



محاضرات مادة

النظام المحاسبي الموحد

قسم المحاسبة

المرحلة الثالثة

الدراسة الصباحية والمسائية

مدرس المادة

م.م. محمد حيدر محمد

الكورس الأول

2024/2023

الجانب النظري لمادة النظام المحاسبي الموحد

❖ تعريف النظام المحاسبي الموحد

يختلف مصطلح النظام المحاسبي عن مصطلح النظام المحاسبي الموحد. إذ أن النظام المحاسبي يعني الخطة المحاسبية الإجمالية التي تضعها الوحدة الاقتصادية (شركة، مشروع، منظمة) لغرض تنظيم حساباتها ذاتياً أي بعبارة أخرى التنظيم الحسابي داخل الوحدة الاقتصادية. أما النظام المحاسبي الموحد فيمكن تعريفه بأسلوبين:

1- تعريف عام

يعرف النظام المحاسبي الموحد بأنه عبارة عن مجموعة من المفاهيم والمصطلحات والأسس والمبادئ والقواعد والإجراءات اللازمة لتبويب وتسجيل وتشغيل العمليات المالية في مجموعة موحدة من السجلات المحاسبية المستخدمة داخل الوحدات الاقتصادية تبعاً لنظرية القيد المزدوج وذلك لغرض بيان نتيجة أعمال هذه الوحدات ومراكزها المالية خلال فترة زمنية معينة.

2- تعريف اصطلاحي

يمكن تعريف النظام المحاسبي الموحد من خلال تحليل معنى كل كلمة من كلمات المصطلح نفسه (نظام محاسبي موحد) وكما يأتي:

(1) النظام

النظام كلمة لها معنيين معنى قانوني ومعنى تنظيمي فالنظام من الناحية القانونية يعني مجموعة من التعليمات القانونية أو التشريعية الصادرة من الجهات المركزية المخولة رسمياً بإصدارها، أما النظام من الناحية التنظيمية فإنه يعني مجموعة من الأجزاء أو العناصر التي تعمل معاً بتضافر من أجل تحقيق هدف معين. وكلمة النظام الواردة في مصطلح النظام المحاسبي الموحد ينطبق عليها تماماً هذين التعريفين المذكورين.

(2) المحاسبي

يقصد بمصطلح محاسبي أن التعليمات والإجراءات القانونية الصادرة من الجهات المركزية المخولة رسمياً بإصدارها تختص حصراً بالمفاهيم والمصطلحات والمعالجات والقواعد والطرق الخاصة بالمحاسبة دون غيرها. وإن هذه الجوانب المحاسبية تشمل مختلف الفروع المحاسبية مثل المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية.

(3) الموحد

يعني مصطلح موحد أن الجوانب المحاسبية التي شملها النظام المحاسبي الموحد صدرت بشكل موحد لكي تطبق في الوحدات الاقتصادية المشمولة بالتطبيق، وبذلك فقد تم توحيد الجوانب الآتية:

- المصطلحات والتعاريف والأسس والقواعد المحاسبية.
- السنة المالية.
- الدليل المحاسبي.
- الموازنات التخطيطية.
- الحسابات والقوائم المالية الختامية.

٣- الفروض والمبادئ المحاسبية

اعتمد النظام المحاسبي الموحد الفروض والمبادئ المحاسبية وفق الاطار المفاهيمي لمعايير المحاسبة الدولية وهي:-

أ- الفروض المحاسبية:-

أولاً: فرضية الشخصية المعنوية: إستقلال شخصية الوحدة الإقتصادية أو المشروع عن شخصية مالكيها والغرض من ذلك هو إمكانية محاسبة المسؤولين في الإدارة عن التصرفات المالية التي تتعلق بالوحدة الإقتصادية.

ثانياً: فرضية الإستمرارية: حيث أن الوحدة الإقتصادية مستمرة في أعمالها إلى أجل غير محدد وليس في النية تصفيتها أو الحد من أعمالها ولا

يقصد بهذا الغرض الإستمرار إلى ما لا نهاية بل قد يكون لبعض المشاريع أهداف معينة تنتهي بتحقيق تلك الأهداف.

ثالثاً: فرضية ثبات قيمة العملة: ويعني أن البيانات المالية يجب أن تعد على أساس وحدة قياس ثابتة وتعتبر قيمة النشاط المثبتة غير قابلة للتغيير على الرغم من التغيير المستمر للقيمة الشرائية لوحة العملة.

رابعاً: فرض الدورية (الفترات المحاسبية): اظهر المركز المالي ونتيجة النشاط بشكل دوري عادة تكون سنة أو أي فترة محاسبية أقل أو أطول من سنة بدل الانتظار إلى انتهاء عمر الوحدة الإقتصادية.

ب- المبادئ المحاسبية:-

أولاً: مبدأ الكلفة التاريخية: ويعتبر من المبادئ الرئيسة للمحاسبة حيث يتم تثبيت كافة الموجودات الثابتة بالكلفة في تاريخ الشراء وهذا يعني ان الموجودات الثابتة ستبقى في السجلات الحسابية بالكلفة الأصلية طيلة فترة إستغلالها من قبل الوحدة الإقتصادية.

ثانياً: مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات: إن الهدف الرئيس للمحاسبة إعداد التقارير المالية لاطهار نتائج أعمال المشروع أو الوحدة الإقتصادية عن فترة مالية معينة حيث تم تجميع مصاريف الفترة مع ما يقابلها من إيراد لذات الفترة لمعرفة نتيجة النشاط من ربح أو خسارة وهنا تظهر بعض المشاكل في تحديد المصروفات التي تخص تلك الفترة حيث إن بعض النفقات لها علاقة مباشرة مع الإيراد بينما في أحيان أخرى لا توجد علاقة مباشرة بين النفقة والإيراد مما يتطلب استخدام أسس معينة في تحديد تلك المصروفات التي تخص تلك الفترة.

ثالثاً: مبدأ الاستحقاق: يعني هذا المبدأ عند تنظيم حساب النتيجة في أي فترة مالية يجب ان يتضمن كافة المصروفات والايرادات التي تحصل خلال الفترة المالية وتخصها بالذات، بغض النظر عن قبضها أو دفعها الفعلين على عكس الأساس النقدي والذي يعتبر كل ما يقبض أو يدفع خلال الفترة المالية ضمن حسابات تلك الفترة وان لم يكن ذا علاقة بنشاط الفترة.

رابعاً: مبدأ الثبات: ويعني ان السياسات والأسس المحاسبية المتبعة لا ينبغي تغييرها من فترة إلى أخرى بل يجب الاستمرار في استخدامها، مثال ذلك الطريقة المتبعة لاحتساب الاندثار أو تقييم بضاعة آخر المدة... الخ.

خامساً: مبدأ الاعتراف بالايراد: يعني الاعتراف المحاسبي عند تحقق الشرطين الآتيين:-

- الاكتساب: ويعني اكتمال عملية تولد الإيراد أو الاقتراب من الاكتمال.
- التحقق: إمكانية تحويل الاصول غير النقدية إلى نقدية أو إلى ما هو في حكم النقدية.

سادساً: مبدأ البيانات المالية: ان البيانات المحاسبية تنشأ نتيجة لتعامل المشروع مع اشخاص خارجيين وهذا التعامل ينشأ نتيجة مبادلة يترتب عليها قياس بوحدات نقدية وهذا القياس يتم على أساس السعر الذي تمت به المبادلة، ان فهذه العملية تخلق البيانات المحاسبية ولهذا السبب يطلق البعض على هذه البيانات تجميعات اسعار حيث يقوم المحاسب بتجميعها بما يتفق مع الحركة الفعلية للعمليات الانتاجية والتسويقية، فمنها ما يتم تجميعه بسهولة مثل المواد والأجور المباشرة أما البعض الآخر يتم توزيعه على أساس زمني كالمصاريف الاضافية حيث يلاقي المحاسبين بعض الصعوبات في تقسيم هذه البيانات تحت اقسام معينة.

سابعاً: مبدأ الأدلة الموضوعية: يهدف هذا المبدأ إلى التأكد من ان تجميع النفقات والايرادات التي تقابلها قد تمت على أساس سليم أي إن إعادة التقسيم والتجميع في السجلات المحاسبية يجب أن يكون مدعماً بدليل موضوعي، والدليل الموضوعي يجب أن لا يكون مكلفاً بحيث يؤدي الى انتفاء الغرض منه اذ يجب ان يؤخذ بنظر الاعتبار في اختيار الدليل عامل النفقة وعامل الوقت والمجهود اللازمين للحصول على الدليل المادي المؤيد لصحة عملية الانفاق أو عملية الايراد أي توفير كل ما يوثق تلك العمليات ويبعد أي شك في صحتها وسلامتها.

ثامناً: مبدأ الافصاح الكافي: ضرورة شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لاعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة

واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية، ويتم ذلك بالتأشير على القوائم المالية أو بإضافة كشوفات ملحقّة أو ضمن تقرير الإدارة وذلك وفقاً للقاعدة المحاسبية العراقية.

ج- الاستثناءات:-

أولاً: الأهمية النسبية: تعتبر المعلومات المحاسبية عديمة الأهمية إذا تضمنتها أو حذفها لا يؤثر على متخذ القرار.

ثانياً: الحيطة والحذر: في ظل ظروف عدم التأكد يجري الاعتراف بالخسائر المتوقعة ولا يعترف بالايرادات المتوقعة، ومن الامثلة البارزة تقييم المخزون السلعي والاستثمارات قصيرة الاجل بالكلفة أو القيمة التحصيلية ابهما أقل.

ثالثاً: تغلب الجوهر الاقتصادي على الشكل القانوني: تنصب المعالجة المحاسبية على الجوهر (المضمون) الاقتصادي للاحداث أو المعاملات المالية وليس شكلها القانوني، وذلك مثل عقود الاجار طويلة الأجل.

٦- نطاق تطبيق النظام المحاسبي الموحد

أ- يطبق النظام المحاسبي الموحد على جميع الوحدات الإقتصادية في القطاع العام وإدارات التمويل الذاتي التي تتعامل على أسس إقتصادية وتهدف تغطية كلف إنتاجها أو أكثر عموماً بغض النظر عن ارتباطها الإداري مع مراعاة ما يلي:-

- يطبق النظام المحاسبي الموحد على الوحدات الإقتصادية الإنتاجية باعتبار ان نفقاتها توزع على التشكيلات التابعة لها.
- يطبق النظام على جميع مراكز التدريب التي تعمل لصالح الجهات الانتاجية باعتبار ان نفقات هذه المراكز توزع على المنشآت الانتاجية المستفيدة منها.
- يشمل تطبيق النظام منشآت دور النشر والطباعة والتوزيع بغض النظر عن حجم الدعم والاعانات التي تستلمها من الدولة باعتبارها منشآت انتاجية ينطبق عليها المفهوم الوارد أعلاه.
- تعتبر جميع مؤسسات ومنشآت القطاع العام التي تمارس أعمال التشييد والمراكز الاستشارية والمختبرية المتعلقة بها مشمولة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد باعتبارها من الجهات التي يفترض بها التعامل على أسس إقتصادية.
- يطبق النظام على كافة منشآت القطاع العام السياحية باعتبارها من المنشآت الانتاجية التي تتعامل على أسس إقتصادية.

ب- يشمل تطبيق النظام جميع الجمعيات التعاونية.

ج- يطبق النظام المحاسبي الموحد على جميع شركات القطاع المختلط.

د- تستثنى من تطبيق النظام المحاسبي الموحد الجهات الآتية:-

- الوزارات والدوائر التي تعتبر موازنتها جزءاً من موازنة الدولة الاعتيادية.
- المصارف.
- شركات التأمين.

محتويات النظام المحاسبي الموحد

يتضمن النظام المحاسبي الموحد من عدة فصول وهي (الاطار العام
لدليل الحسابات، شروحات الدليل، المعالجات القيدية، القوائم المالية والحسابات
الختامية، المجموعة المستندية والدفترية، تعليمات وجداول الاندثار، التكاليف،
الموازنات التخطيطية، الحسابات القومية ومكننة النظام بالحاسبة الالكترونية)
وكما مبين بالآتي:-

الفصل الأول: الاطار العام لدليل الحسابات

يقصد بالدليل المحاسبي الهيكل العام للحسابات التي تفي بكافة إحتياجات الوحدات الإقتصادية اللازمة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد. وقد اتبعت طريقة الترميز الرقمي العشري للحسابات حيث أعطي لكل حساب من حسابات الدليل رقم خاص به يميزه عن باقي الحسابات وتم تقسيم حسابات الدليل المحاسبي إلى حسابات تتعلق بتحديد المركز المالي للوحدة وهي حسابات الموجودات والمطلوبات وإلى حسابات النتيجة المتمثلة بحسابات المصاريف والإيرادات وهذه الحسابات الأربعة الإجمالية خصصت لها الأرقام من (١-٤) وكما يأتي:-

حسابات الموجودات رقم الحساب (١)

حسابات المطلوبات رقم الحساب (٢)

حسابات المصروفات رقم الحساب (٣)

حسابات الإيرادات رقم الحساب (٤)

إن كل حساب من هذه الحسابات الإجمالية يتحلل إلى ثلاثة مستويات من الحسابات الفرعية كحد أدنى ويمكن أن يتحلل إلى حد ستة مستويات من الحسابات الفرعية كحد أقصى وذلك حسب طبيعة الحساب. وتتفرع أو تتحلل الحسابات الإجمالية بوضع أرقام بالتتابع على يمين الأرقام الدالة للحسابات الإجمالية وكالاتي:-

الحساب الإجمالي (مستوى أحادي) ويحمل الأرقام من (١ إلى ٤).

الحساب العام (مستوى ثنائي) ويعرف بوضع رقم إضافي من (١ إلى ٩) على يمين الرقم الدال للحساب الإجمالي.

الحساب المساعد (مستوى ثلاثي) ويعرف بوضع رقم إضافي من (١ إلى ٩) على يمين الرقم الدال للحساب العام.

الحساب الفرعي (مستوى رباعي) ويعرف بوضع رقم إضافي من (١ إلى ٩) على يمين الرقم الدال للحساب المساعد.

الحساب الجزئي (مستوى خماسي) ويعرف بوضع رقم إضافي من (١ إلى ٩) على يمين الرقم الدال للحساب الفرعي.

الحساب التحليلي(مستوى سداسي) ويعرف بوضع رقم إضافي من (١ إلى ٩) على يمين الرقم الدال للحساب الجزئي.

وبالإضافة إلى حسابات الميزانية وحسابات النتيجة المشار لها أعلاه هناك مجموعة ثالثة من الحسابات الإجمالية لم ترد ضمن الدليل وهي مجموعة مراكز الكلف والتي أعطيت الأرقام من (٥ إلى ٩) للدلالة عليها والمتمثلة بالآتي:-
مراكز الإنتاج رقم الحساب (٥)

مراكز الخدمات الإنتاجية رقم الحساب (٦)

مراكز الخدمات التسويقية رقم الحساب (٧)

مراكز الخدمات الإدارية رقم الحساب (٨)

مراكز العمليات الرأسمالية رقم الحساب (٩)

تتمثل أهم مزايا استخدام دليل الحسابات كالاتي:-

- ١- تسهيل التعرف على الحسابات المالية عند الرغبة في الحصول على معلومات معينة من هذه الحسابات.
- ٢- تسهيل مهمة المحاسب في إعداد البيانات وتقديم المعلومات التي تطلبها الإدارة.
- ٣- تحديد الإطار العام للنظام المحاسبي في المشروع حيث يبين ويحدد الدليل نوعية البيانات التي يمكن إستخراجها من سجلات المحاسبة المختلفة.
- ٤- تسهيل مهمة تدريب المحاسبين الذين سيوكل لهم مهمة استخدام النظم المحاسبية.
- ٥- تقديم تصور مبسط و عام وشامل عن الإطار الذي تعمل من خلاله الوحدة حيث يتابع دليل الحسابات نشاط المشروع من لحظة بدء الإنتاج ومن لحظة بيعه.
- ٦- يشجع على استخدام نظم الحاسبة الالكترونية في الوحدة نظراً لاعتماد هذه النظم على أرقام الحسابات الموضحة في دليل الحسابات.

الفصل الثاني: شرح دليل النظام

بهدف منع الاجتهادات في تفسير حسابات الدليل وماهية المعاملات المالية التي تدخل ضمن كل حساب من الحسابات التي تضمنها النظام المحاسبي تم وضع تعريف ووصف وشرح لكل حساب من حسابات الدليل وما يجب أن يتضمنه كل منها بما يضمن الحصول على حسابات متجانسة لجميع الوحدات التي تطبق النظام فضلاً عن مساهمته في توفير الإمكانية لتجميع البيانات والقوائم المالية والإحصائيات المطلوبة على المستويات القطاعية وعلى المستوى القومي.

الفصل الثالث: المعالجات المحاسبية

إن المعالجات المحاسبية لكافة الحسابات التي يتضمنها الدليل المحاسبي للنظام تم بطريقة القيد المزدوج فالقيد بطرفيه المدين والدائن يثبت على عدة مستويات تحليلية إبتداءً من المستوى الثالث فإذا كان هذا المستوى يحل إلى حسابات فرعية أدنى فيتم تثبيتها أيضاً إلى أن تصل إلى المستوى المقصود وإن لم يحل الحساب ويتوقف عند المستوى الثلاثي يعتمد على المستوى الثلاثي في التثبيت.

إن الهدف من إتباع هذا الأسلوب في كتابة القيد يرجع إلى أهمية تثبيته في عدة سجلات وبمستويات تحليلية مختلفة وبالتالي إستخراج موازين مراجعة متعددة لهذه المستويات واستخدامها كوسيلة فعالة لأغراض الرقابة والتدقيق وتوفير بيانات تفصيلية وإجمالية لجهات مختلفة داخل وخارج الوحدة الاقتصادية. وبهدف توفير المعلومات المتكاملة والواضحة والمفهومة لكل حساب تم تضمين هذا الفصل معالجات قيادية لكل حساب وبأمثلة تفصيلية ومبسطة.

الفصل الرابع: القوائم المالية والحسابات الختامية

تعد القوائم المالية من الوسائل الأساسية التي يمكن من خلالها توصيل المعلومات المالية للأطراف الخارجية وهذه القوائم تقدم تاريخاً مستمراً ومعبراً عنه بوحدات نقدية، ويمكن تحديد أهم أهداف التقارير المالية بالآتي:-

أ- توفير معلومات عن موارد الوحدة والمطالبات المترتبة على هذه الموارد والتغيرات في كل منها.

ب- توفير معلومات عن تقدير النفقات النقدية المتوقعة والحالية.

ج- توفير المعلومات المفيدة لقرارات الاستثمار والائتمان وقد تضمن هذا الفصل بيان تفاصيل القوائم المالية الأساسية المتمثلة بالميزانية العامة وحساب الأرباح والخسائر وكشف التدفقات النقدية والكشوفات التحليلية المرفقة بتلك القوائم التي تساهم في الإفصاح عن نشاط الوحدة بشكل متكامل وواضح.

الفصل الخامس: المجموعة المستندية والدفترية

خصص الفصل الخامس للمجموعة المستندية والدفترية والتي تتمثل بمجموعة المستندات والدفاتر التي من خلالها يمكن للوحدة حصر وتسجيل وتبويب كافة العمليات المالية المتعلقة بنشاطها بهدف استخراج القوائم المالية والحسابات الختامية وفقاً لمتطلبات النظام وكذلك إظهار حقوق والتزامات الوحدة تجاه الغير.

الفصل السادس: تعليمات وجداول الاندثار

تقوم الوحدات الاقتصادية الخاضعة لأحكام القانون رقم/٥٦ لسنة ١٩٨٢ المعدل بتحميل ما تنتجه من سلع وما تقدمه من خدمات وما تقوم به من أعمال بالكلف الناشئة عن اندثار أو إطفاء الموجودات الثابتة المستخدمة في سبيل ذلك وفق الأسس المعتمدة في التعليمات المالية العدد(١١) لسنة /١٩٨٨ بشأن اندثار وإطفاء الموجودات الثابتة في الوحدات الاقتصادية.

الفصل السابع: التكاليف في ظل النظام المحاسبي الموحد:

إن التوجه نحو التوحيد في مجال التكاليف جاء نتيجة حتمية لما حققته محاسبة التكاليف من تطور في السنوات الأخيرة لتكون الأداة الفاعلة لتوفير البيانات اللازمة للجهات التخطيطية والتنفيذية والرقابية لتأدية المهام الموكلة إليها ولكافة المستويات سواء الوحدة الاقتصادية أو على مستوى المؤسسة العامة النوعية أو على مستوى الاقتصاد القومي، والنظام المحاسبي الموحد شأنه شأن بقية النظم الإدارية الأخرى المتطورة وبما اتصف به من مرونة وشمول فقد تضمن بإطاره العام بعض المبادئ والأسس والمعالجات الكفوية إضافة إلى المحاسبة المالية التي هي أساس النظام، وفي مقدمة ما تضمنته هو تخصيص الحسابات(٥، ٦، ٧، ٨، ٩) لمراقبات مراكز التكاليف في المستوى الأول من

الدليل المحاسبي الموحد استكمالاً للحسابات المالية المتعارف عليها في عكس المركز المالي ونتيجة النشاط.

الفصل الثامن: الموازنات التخطيطية

يعتبر نظام الموازنات التخطيطية احد الأنظمة الإدارية المتطورة إذ يجري عكس الأنشطة المختلفة للوحدة والقطاع الاقتصادي القومي من خلال ترجمة المؤشرات الكمية والخطط النوعية لتنفيذ السياسات وتحقيق الأهداف إلى موازنات مالية ونقدية تعتمد لأغراض الدراسة والمقارنة والرقابة وتقييم الأداء ويكون النظام بإطاره العام برنامجاً شاملاً لنشاط الوحدة الاقتصادية لفترة زمنية مقبلة يعتمد في إعدادة على المؤشرات الفعلية التي حققتها الوحدة خلال الفترات السابقة بالإضافة إلى السياسات المعتمدة والتغيرات المتوقعة خلال فترة الموازنة، يغطي الإطار العام للموازنات جميع أنشطة الوحدات الاقتصادية وفي مختلف القطاعات إذ جرى رسم وتوحيد الجداول الرئيسية للنظام فقط وترك إعداد الجداول التفصيلية المنفرعة عنها للوحدات الاقتصادية وإستخدامها تبعاً لطبيعتها وإحتياجاتها.

الفصل التاسع: الحسابات القومية

إستكمالاً للفائدة وتحقيق الأهداف المنشودة من النظام المحاسبي الموحد وبغية مساعدة كافة الجهات المستفيدة من النظام في تهيئة البيانات والمعلومات المطلوبة سيتم في هذا الفصل توضيح الهيكل العام للحسابات القومية عموماً مع إشارة خاصة إلى النظام المتبع حالياً في العراق كما سنتطرق إلى أهم التطورات الحاصلة بشأن المفاهيم المتعارف عليها بهذا الخصوص سواء في أوساط الأمم المتحدة أو في المؤسسات العلمية الأخرى، لقد إزدادت أهمية الحسابات القومية في ظل التخطيط الاقتصادي الشامل الذي يستهدف تنظيم وتطوير حياة المجتمع من النواحي الاقتصادية والإجتماعية حيث تعتبر الحسابات القومية من الأدوات المهمة في مرحلة التهيئة والتحضير لإعداد أهداف وإستراتيجيات الخطة الاقتصادية.

الفصل العاشر: مكننة النظام المحاسبي الموحد

إن الهدف من مكننة النظام المحاسبي الموحد هو تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية ذات القيمة النقدية لمعرفة نتائج العمليات المالية خلال فترة زمنية معينة وإمكانية إستخراج التقارير بدقة وسرعة تلائم إحتياجات المستخدم والاحتفاظ بالبيانات لعدة سنوات وسهولة استرجاعها، ولا تختلف أهداف النظام الممكنن عن أهداف النظام اليدوي سوى إن الأول يحقق هذه الأهداف بشكل تفصيلي وبدقة وسرعة عاليتين بينما لايمكن أن يحققها النظام اليدوي إلا ببذل الجهود الطائلة وعدد كبير من الكوادر المدربة.

حساب الموجودات (1)

- تعريف الموجودات الثابتة وفقا للنظام المحاسبي الموحد هي تلك الممتلكات المنقولة أو غير المنقولة الملموسة أو غير الملموسة المكتتاة من الغير أو المنتجة داخل الوحدة الاقتصادية والمستغلة خلال فترة عمر الوحدة.
- الفرق بين حساب الموجودات الثابتة و حساب المشروعات تحت التنفيذ

الفروقات	الموجودات الثابتة	مشروعات تحت التنفيذ
1	الموجود مستغل فعلا	الموجود في طور الأنشاء
2	يبدأ رقم الدليل المحاسبي ب 11	يبدأ رقم الدليل المحاسبي ب 12
3	يخضع للاندثار	لا يخضع للاندثار

طرق الحصول على الموجودات الثابتة

يتم الحصول على الموجودات الثابتة وفقا للطرق الآتية :

- 1- الشراء من السوق المحلية
- 2- الشراء من السوق الخارجية
- 3- الحصول على الموجودات عن طريق الهدايا
- 4- أنشاء الموجودات بواسطة المقاولين
- 5 - أنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة الاقتصادية ذاتها في حالتها التمويلي الذاتي والمركزي

أولا : شراء الموجودات من السوق المحلية

يقصد به شراء الموجودات الثابتة من داخل البلد سواء أكان هذا الموجود مصنعا محليا أو مستورد من الغير لكي تباع داخل البلد وتعالج الموجودات الثابتة محاسبيا وفقا للنظام المحاسبي الموحد عن شرائها من السوق المحلية كما يلي :

أ - شراء الموجود من السوق المحلية بدون دفعات مقدمة

عند شراء الموجود الثابت من السوق المحلية يتم تسجيل ثلاثة قيود أساسية وهي :

1 - قيد الأستحقاق

ح / مشروعات تحت التنفيذ -الموجود المعني 12

ح / دائنو نشاط غير جاري 265

2 - قيد السداد

ح / دائنو نشاط غير جاري 265

ح / نقدية لدى المصرف 183 ... إذا كان الدفع بصك

أو ح / نقدية لدى الصندوق 181 ... إذا كان الدفع نقدي

وتكرر هذه القيود بتكرار عمليات أستحقاق ودفع المبالغ التي تتعلق بأعداد وتهيئة هذا الموجود للأستخدام الفعلي أي بمعنى أي مصروف يصرف على الموجود من تاريخ شرائه ولغاية استخدامه يحمل على الموجود نفسه بقيد أستحقاق وقيد سداد

3 - قيد أثبات الموجود

عندما يصبح الموجود جاهزا للأستخدام يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12 برصيد الأجمالي (كلفة الشراء + مصاريف الأعداد والتهيئة للأستخدام) في حساب الموجود المعني

ح/ الموجود المعني 11

ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

مثال / قامت إحدى الشركات بشراء عدد وقوالب من السوق المحلية بمبلغ 7000 دينار بصك وبعد ذلك تم نقلها الى مقر الشركة بمبلغ 500 دينار نقدا ومن ثم تم أستخدامها .

الحل /

7000 ح / مشروعات تحت التنفيذ عدد وقوالب 125

7000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد الاستحقاق شراء العدد والقوالب

7000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

7000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد مبلغ شراء العدد والقوالب

500 ح / مشروعات تحت التنفيذ عدد وقوالب 125

500 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد الاستحقاق لمصاريف نقل العدد والقوالب لمقر الشركة

500 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

500 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد مصاريف نقل العدد والقوالب لمقر الشركة

7500 ح / عدد وقوالب 115

7500 ح / مشروعات تحت التنفيذ - عدد وقوالب 125

قيد استخدام (أثبات) الموجود

ب - شراء الموجود الثابت من السوق المحلية بدفعات مقدمة

أحيانا يتم شراء الموجود الثابت ويتم دفع دفعة مقدمة وبعد فترة يتم أستلام الموجود وتسجيل الدفعة المقدمة في حساب دفعات مقدمة 1291 ويتم غلق هذا الحساب في حساب مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12 وعند أستلام الموجود وتسديد المبلغ المتبقي منه عند ذلك تبدأ مرحلة الأعداد للاستخدام ومن ثم الاستخدام الفعلي وتكون المعالجة المحاسبية للدفعات المقدمة كما يأتي :

عند سداد الدفعة المقدمة يتم تسجيل قيدين الأول استحقاق والثاني سداد

ح/ دفعات مقدمة 1291

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد أستحقاق الدفعة المقدمة

ح / دائنو نشاط غير جاري 265

ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد الدفعة المقدمة

وعند أستلام الموجود يتم قفل الدفعة المقدمة وتحميلها على حساب مشروعات تحت التنفيذ للموجود المعني 12 وحسب القيد الآتي :

ح / مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12

ح / الدفعات المقدمة 1291

قيد قفل الدفعة المقدمة وتحميلها على الموجود

ويتم تكرار طريقة القيود في الحالة (أ) عند سداد المبلغ المتبقي وبقية المصاريف لحين استخدام الموجود.

مثال / أشتريت شركة الأمل سيارة بمبلغ 13000000 تم سداد ثلاث ملايين منها بصك كدفعة مقدمة وبعد شهر تم استلام الموجود وسدد الباقي بصك وتم استلام السيارة .
المطلوب / أثبات القيود المحاسبية الخاصة بالحالة أعلاه وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد.

الحل / 3000000 ح / دفعات مقدمة 1291

3000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق الدفعة المقدمة لشراء سيارة

3000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

3000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد السداد الدفعة المقدمة الخاصة بشراء سيارة

3000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 142

3000000 ح / دفعات مقدمة 1291

قيد قفل الدفعات المقدمة وتحميلها على حساب المشروعات

10000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 124

10000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق المبلغ المتبقي من السيارة المشتراة

10000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

10000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد المبلغ المتبقي من السيارة المشتراة

13000000 ح / وسائل نقل وانتقال 114

13000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 124

قيد استخدام السيارة

ملاحظات عن طرق الحصول على الموجودات الثابتة

ملاحظات عامة

*توسيط حساب دائنو نشاط غير جاري ح/265 عند شراء الموجود الثابت

*توسيط حساب مدينو نشاط غير جاري ح/165 عند بيع الموجود الثابت

*حالات توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ يتمثل بالآتي :

- 1 - الشراء من السوق المحلية
- 2- الشراء من السوق الخارجية
- 3- الحصول على الموجودات عن طريق الهدايا
- 4- إنشاء الموجودات بواسطة المقاولين
- 5 - إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة الاقتصادية ذاتها في حالتها التمويل الذاتي والمركزي

*في حالة شراء مباني قديمة لغرض أزلتها وبناء مباني جديدة بدلا عنها وذكر ازالة المبنى المشتراة فأن تكاليف الأزالة تكون ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ اراضي بناء 1212 .. هنا ممكن أن يعطي قيمة الارض منفصلة او لا وفي حالة عدم ذكرها فلا يؤثر ذلك في السؤال كون الهدف الاساس هو الوصول للحصول على موجود الأراضي.

*في حالة شراء مباني لغرض الاستغلال بدون أزلتها أو ذكر ازالة جزء منها وإعادة بناءه وذكر قيمة الأرض بمبلغ معين فان مبلغ الأرض سيطرح من تكلفة المباني ويسجل في حساب مستقل منفصل عن قيمة المبنى (مشروعات تحت التنفيذ - اراضي) أما تكلفة ازالة جزء المبنى أو غيره وإعادة بناءه فهي تضاف الى تكلفة المباني أو غيره المشتراة .

مثال(1) / قررت شركة بغداد للمشروعات الغازية شراء مباني قديمة بتكلفة 100 مليون دينار عراقي بتاريخ 2019/2/1 ، وبعد مرور سبعة أيام تمت عملية الشراء وسدد المبلغ بصك وبلغت مصاريف التسجيل في تاريخ الشراء 250 الف سددت بصك أيضا ، وبعد مرور خمسة عشر يوم من قرار الشراء قامت الشراء بأزالة المبنى القديم بتكلفة 25 مليون دينار دفعت بصك ، وقد بيعت الأنقاض بتاريخ 2019/3/1 بمبلغ 10 مليون دينار وأصبح الموجود صالحا للاستخدام.

المطلوب : أثبات القيود وفقا للنظام المحاسبي الموحد وحسب تواريخ الشراء أعلاه

الحل

2019/2/1 لا يسجل قيد

1221	100000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - مباني	2019/2/7
265	100000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري	
	قيد الأستحقاق الخاص بشراء المبنى	
265	100000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري	
183	100000000 ح/ نقدية لدى المصرف	
	قيد سداد مبلغ شراء المبنى	
1221	250000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - مباني	2019/2/7
265	250000 ح/ دائنو نشاط غير جاري	
	قيد أستحقاق المصاريف	
	250000/دائنو نشاط غير جاري	
183	250000 ح/ نقدية لدى المصرف	
	قيد سداد المصاريف	
1212	25000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء	2019/2/15
265	25000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري	
	قيد أستحقاق تكليف الازالة	
265	25000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري	
183	25000000/نقدية لدى المصرف	
	قيد سداد مبلغ الازالة	
165	10000000 ح/ مدينو نشط غير جاري	2019/3/1
1212	10000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء	
	قيد الأستلام	
183	10000000 ح/ نقدية لدى المصرف	
165	10000000 ح/ مدينو نشاط غير جاري	
	قيد التحصيل مبلغ الانقاض	
1112	115250000 ح/ أراضي بناء	2019/3/1
1221	100250000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - مباني	
1212	15000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء	
	قيد أستخدام أراضي البناء	

مثال (2) / في 2019/5/1 قررت الشركة العامة للصناعات الكهربائية شراء منشآت سكنية بمبلغ 50 مليون دينار عراقي ، وفي التاريخ ذاته تم سداد مبلغ 15 مليون دينار كدفعة مقدمة ، وبعد شهر تم أستلام المنشآت السكنية وسداد المتبقي وفي 2019/6/15 تم أستغلالها، علما بأن قيمة الأرض قدرت بمبلغ يعادل خمس مبلغ الشراء .
المطلوب: أثبات القيود وفقا للنظام المحاسبي الموحد

الحل /

15000000 ح / دفعات مقدمة 1291	2019/5/1
15000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265	
قيد أستحقاق	
15000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265	
15000000 ح/ نقدية لدى المصرف 183	
قيد سداد	
قيمة الأرض من الدفعة المقدمة = 15000000 * 5/1 = 3000000	
12000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - منشآت سكنية 1223	2019/6/1
3000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء 1212	
15000000 ح/ دفعات مقدمة 1291	
قيد قفل الدفعات المقدمة	
28000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - منشآت سكنية 1223	2019/6/1
7000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء 1212	
35000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265	
قيد أستحقاق	
35000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265	2019/6/1
35000000 ح/ نقدية لدى المصرف 183	
قيد سداد	

2019/6/15

قيمة الارض = $50000000 * 5/1 = 100000000$

40000000 ح/ منشآت سكنية 1123

10000000 ح/ أراضي بناء 1112

40000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - منشآت سكنية 1223

10000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء 1212

قيد أثبات استغلال المنشآت السكنية

سؤال واجب : قررت شركة الفرات للتجارة العامة شراء الات ومعدات و سيارات فضلا عن أجهزة تكييف وتبريد بمبلغ 50 مليون دينار مقسم بنسبة 3 : 2 : 1 على التوالي ، وتم دفع دفعة مقدمة من المبلغ يعادل 10% من قيمة كل موجود ، وبعد أسبوعين تم استلام الموجودات ودفعت الشركة مبلغ 500 الف دينار عن تكاليف النصب والتركيب للات والمعدات و 100 الف دينار عن تكاليف تسجيل السيارات و 50 الف دينار عن تكاليف نقل أجهزة التكييف والتبريد وبعدها تم استخدام الموجودات اعلاه في الشركة .

المطلوب: أثبات القيود وفقا للنظام المحاسبي الموحد

علما بأنه يتم التقريب لأقرب مليون .

سؤال واجب : قررت شركة الفرات شراء منشآت سكنية بمبلغ 450 مليون دينار دفعت بصك فيما بلغت مصاريف نقل الملكية خمس ملايين دينار ، و بلغت مصاريف إزالة جزء من البناء واعداد بناءه خمس ملايين دينار أيضا ، علما بان قيد أستغلال الموجود قيد سجل كما يلي :

260000000 ح/ منشآت سكنية 1123

200000000 ح/ أراضي بناء 1112

260000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - منشآت سكنية 1123

200000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء 1112

المطلوب : أثبات القيود التي تسبق قيد استغلال الموجود وفقا للنظام المحاسبي الموحد

شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية (الاستيراد)

أحيانا تقوم الوحدات الاقتصادية بشراء موجودات الثابتة عن طريق استيرادها من الخارج وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المورد (المجهز) ، وتدخل ضمن تكلفة الموجود الثابت في هذه الحالة قيمة مستندات الشحن المدفوعة ومصاريف المصرف عند فتح الاعتماد أو تعديله وتمديده ، ومصاريف النقل لحين وصول الموجود الى الوحدة الاقتصادية وتحمل كذلك تكاليف التنصيب (التركيب) على تكلفة الموجود ، ومن الجديد بالذكر أن النظام المحاسبي الموحد العراقي أشار الى عدم توسيط حساب دائنو نشاط غير جاري (265) في حالة الاعتمادات المستندية للموجودات الثابتة الا عند غلقها.

*الاعتماد المستندي : هو عقد بين طرفين المشتري ومصرف المشتري يتعهد بموجبه مصرف المشتري بدفع مبلغ محدد الى مصرف البائع بمجرد الاطلاع على مجموعة من المستندات *المستندات التي يجب أن يوفرها البائع حتى يدفع له المصرف : فاتورة البيع ، شهادة الشحن ، شهادة المنشأ ، شهادة الحزم ، شهادة التأمين

* يتم تحميل التكاليف على حساب اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292 لحين وصول مستندات الشحن وبعدها يغلق حساب اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292 في حساب مشروعات تحت التنفيذ للموجود المعني 12 ويتم تحميل التكاليف بعدها على حساب المشروعات تحت التنفيذ لحين استغلال الموجود حيث يغلق حساب المشروعات في حساب الموجود المعني 11.

مثال / قامت شركة الواحة بأستيراد مكائن من الولايات المتحدة الامريكية لغرض توسعة انتاجها حيث بلغت تكلفة المكائن 5000 دولار وبلغت مصاريف فتح الاعتماد المستندي 200 دولار ومصاريف تعديل وتمديد الاعتماد 200 دولار أيضا ، وبعد وصول مستندات الشحن دفعت الشركة مبلغ 150000 دينار لغرض نقل البضاعة وتركيبها في الشركة ، علما أن سعر الدولار يساوي 1200 دينار عراقي

المطلوب / أعداد القيود المحاسبية لاثبات الأحداث السابقة وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد

$$\text{الحل} / \text{تكلفة المكائن} = 5000 * 1200 = 6000000 \text{ دينار}$$

$$\text{مصاريف فتح الاعتماد} = 200 * 1200 = 240000 \text{ دينار}$$

$$\text{مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد} = 200 * 1200 = 240000 \text{ دينار}$$

- 6000000 ح / أعمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292
6000000 ح / نقدية لدى المصرف 183
قيد تسديد قيمة المكائن
240000 ح / أعمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292
240000 ح / نقدية لدى المصرف 183
قيد أثبات مصاريف فتح الأعماد
240000 ح / أعمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة
240000 ح / نقدية لدى المصرف
قيد أثبات مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد
6480000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - الات ومعدات 123
6480000 ح / أعمادات مستندية لغرض شراء موجودات ثابتة 1292
قيد تسوية الاعتماد المستندي بعد وصول مستندات الشحن
150000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - الات ومعدات 123
150000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265
قيد أستحقاق مصاريف النقل والتركيب
150000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265
150000 ح / نقدية لدى المصرف 183
قيد سداد مصاريف النقل والتركيب
6630000 ح / الات ومعدات 113
6630000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - الات ومعدات 123
قيد أستخدام المكائن

مثال /

في 2/1 تم فتح اعتماد مستندي في مصرف الخليج من قبل شركة السلام لغرض أستيراد أجهزة تكييف وتبريد من شركة Gibson وبلغت مصاريف فتح الأعماد المستندي 2% من تكلفة أجهزة التكييف والتبريد (مع تكاليف الشحن والتأمين).

في 2 /7 أتفقت شركة السلام مع شركة Gibson على أستيراد أجهزة تكييف وتبريد وبعده 5 أجهزة على أن يكون ثمن الجهاز الواحد 1000 دولار وبلغت تكاليف الشحن والتأمين 100 دولار لكل جهاز .

في 3/1 قام المجهز بتسليم مستندات الشحن الى الناقل والتي تشير الى شحن ثلاث أجهزة فقط .

في 3/2 أودعت الشركة مبلغ 500000 الف دينار الى مديرية الكمارك كتأمينات لحين تخليص الاجهزة بعد وصولها.

في 3/6 وصلت الأجهزة وبلغت الرسوم الكمركية 100000 الف دينار لكل جهاز وبلغت مصاريف النقل والشد والتركيب 300000 الف دينار للاجهزة الواصلة .

في 3/10 أصبحت أثنان من الاجهزة الواصلة صالحة للأستخدام الفعلي.
المطلوب / أعداد القيود المحاسبية لاثبات الأحداث السابقة وفقا لقواعد النظام المحاسبي ،
علما أن سعر الدولار يساوي 1200 دينار عراقي

الحل

$$2/1 \text{ مصاريف فتح الاعتماد} = 6600000 * 2\% = 132000$$

$$132000 \text{ ح / أعمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة} 1292$$

$$132000 \text{ ح / نقدية لدى المصرف} 183$$

قيد تسديد مصاريف فتح الاعتماد المستندي

$$2/ \text{كلفة الأجهزة مع تكاليف الشحن والتأمين} = (500 + 5000) * 1200 = 6600000$$

$$6600000 \text{ ح / أعمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة} 1292$$

$$6600000 \text{ ح / نقدية لدى المصرف} 183$$

قيد تسديد تكلفة اجهزة التكييف والتبريد

$$3/1 \text{ تكلفة 3 أجهزة تكييف وتبريد} = 5 / (132000 + 6600000) * 3 = 4039200$$

$$4039200 \text{ ح / مشروعات تحت التنفيذ} - \text{أجهزة تكييف وتبريد} 1262$$

$$4039200 \text{ ح / أعمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة} 1292$$

قيد تسوية كلفة الموجود مع الاعتماد المستندي

$$3/2 \text{ تأمينات لدى الغير} 1661 \text{ ح /} 500000$$

$$500000 \text{ ح / مجهزين قطاع عام} 2611$$

قيد أستحقاق التأمينات

$$500000 \text{ ح / مجهزين قطاع عام} 2611$$

$$500000 \text{ ح / نقدية لدى المصرف} 183$$

قيد سداد التأمينات

3/6 300000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - أجهزة تكييف وتبريد 1262

300000 ح / تأمينات لدى الغير 1661

قيد أثبات تحميل المصاريف الكمركية على تكلفة الاجهزة

3/6 300000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - أجهزة تكييف وتبريد 1262

300000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد أستحقاق مصاريف النقل والتركيب

300000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

300000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد مصاريف النقل والتركيب

3 / 10 3092800 ح / أجهزة تكييف وتبريد 1162

3092800 ح / مشروعات تحت التنفيذ - أجهزة تكييف وتبريد 1262

قيد أستغلال 2 من اجهزة التبريد والتكييف

سؤال واجب

سجل القيد الآتي في سجلات شركة حمورابي للتجارة العامة عن أستغلال سيارات مستوردة أستخدمتها الشركة في نقل البضائع.

3000000 ح/ وسائل نقل البضائع 11412

3000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل البضائع 12412

علما أن مصاريف التخليص الكمركي 100000 الف دينار ومصاريف فتح الأعتاماد المستندي هي 1% من تكلفة الشراء (سعر الشراء + مصاريف فتح الأعتاماد) المطلوب / ماهو مبلغ شراء وسائل نقل البضائع باليورو ؟ علما ان سعر اليورو الواحد = 1300 دينار عراقي ، مع تسجيل كافة القيود المطلوبة وفقا للأحداث أعلاه وفقا للنظام المحاسبي الموحد.

الحصول على الموجود الثابت عن طريق الهدايا والتبرعات

تحصل أحيانا الوحدات الاقتصادية على الموجود الثابت من الغير عن طريق الهدايا والتبرعات وفي هذه الحالة يتطلب الامر تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتثبيتها بالسجلات في حالة الشركة المستلمة للهدية أو التبرع أما الشركة المتبرعة فتسجل قيمة الموجود بالقيمة الدفترية للموجود .

القيمة العادلة : هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة (بيع / شراء) موجود ثابت او سداد التزام بين أطراف راغبة ومطلعة في التعامل بموجب عملية تبادل تجارية حقيقية. وتسجل القيد المحاسبية وفقا لما يأتي :

الشركة المتبرعة الهدايا أو التبرعات	الشركة المستلمة للهدايا أو التبرعات
<p>** ح/ تبرعات للغير 3831</p> <p>** ح/مخصص أذئثار</p> <p>** ح/ الموجود 11</p> <p>قيد أعطاء الهدايا أو التبرعات</p>	<p>** ح/مشروعات تحت التنفيذ حسب الموجود 12</p> <p>** ح/ الاحتياطي العام 222</p> <p>قيد أستلام الهدايا أو التبرعات</p>
	<p>** ح / الموجود 11</p> <p>** ح/مشروعات تحت التنفيذ حسب الموجود 12</p> <p>قيد أستخدام الموجود</p>

ملاحظة : من الممكن أن تضيف الشركة المستلمة للهدايا أو تبرعات بعض المصاريف قبل استخدام الموجود مثل مصاريف النقل أو نقل الملكية أو تطوير الموجود يتم تحميلها على حساب مشروعات تحت التنفيذ 12 لحين استغلال الموجود.

** ح/ مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12

** ح /دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق

** ح / دائنو نشاط غير جاري 265

** ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد

مثال / في 2019/3/30 تبرعت شركة السؤدد بالآت ومعدات الى شركة الرونق وكانت التكلفة التاريخية 200000 علما بأنها مشتراة منذ 2018/1/1 وبعمر انتاجي 10 سنوات ، وقررت الجهة المستلمة للهدية أن تقيم الآت والمعدات بمبلغ 120000 الف دينار وتم دفع 25000 الف دينار كمصاريف أدامة لها واستخدامها.

المطلوب/ أعداد القيود المحاسبية لأثبات الأحداث السابقة وفقا لقواعد النظام المحاسبي في سجلات شركتي السؤدد والرونق، علما بأن شركة السؤدد كانت تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب الأندثار.

الحل / القيمة الدفترية للآت والمعدات = الكلفة التاريخية - مخصص الأندثار المتراكم
مخصص الأندثار = 25000

القيمة الدفترية للآت والمعدات = 200000 - 25000 = 175000

شركة السؤدد	شركة الرونق
5000 ح/ الأندثار 373 5000 ح/ مخصص الأندثار المتراكم 2313 تسجيل قيد الأندثار لغاية 3/30	120000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ-الات ومعدات 123 120000 ح/ احتياطي عام 222 قيد استلام الآت والمعدات
175000 ح/ تبرعات للغير 3831 25000 ح/ مخصص اندثار متراكم 2313 200000 ح/ الآت ومعدات 113 قيد التبرع	25000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ-الات ومعدات 123 25000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 قيد الاستحقاق
25000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 25000 ح/ نقدية لدى المصرف 183 قيد السداد	
	145000 ح/ الات ومعدات 113 145000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ-الات ومعدات 123 قيد أثبات الموجود

سؤال واجب / قررت الشركة العامة للنقل الداخلي التبرع بسيارة الى شركة توزيع المنتجات النفطية لغرض نقل موظفيها ، وقد قدرت شركة توزيع المنتجات النفطية قيمة السيارة بمبلغ 7200000 مليون دينار وهو يمثل نسبة 90% من قيمتها الدفترية ، علما أن مخصص اندثار السيارة كان يمثل 20% من الكلفة التاريخية .

المطلوب/ أعداد القيود المحاسبية لأثبات الأحداث السابقة وفقا لقواعد النظام المحاسبي في سجلات الشركة العامة للنقل الداخلي وشركة توزيع المنتجات النفطية؟

ملاحظة : إذا كان الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة (مخصصة للبيع) ففي هذه الحالة يعتمد سعر البيع للبضاعة المتبرع بها كأساس لتقدير مبلغ التبرع. ويسجل القيد الآتي في سجلات الشركة المتبرعة

** ح / تبرعات للغير 3831

** ح/ صافي المبيعات

النظام المحاسبي الموحد

أنشاء الموجود الثابت عن طريق التمويل الذاتي

1 - التصنيع في الورش الانتاجية

تقوم بعض الوحدات الاقتصادية في انشاء الموجود في ورشها بدلا من الشراء المحلي أو الخارجي ويتم تقييم هذه الموجودات استنادا الى الكلفة الفعلية بموجب اوامر العمل الصادرة وتسجل القيود الآتية :

** ح/ مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12

** ح / كلفة الموجودات المصنعة داخليا 451

قيد أنشاء الموجود

** ح/ الموجود المعني 11

** ح / مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12

ويتم غلق حساب كلفة الموجودات المصنعة داخليا في نهاية السنة المالية في حساب النشاط الجاري 281

2 - التجهيز عن طريق السحب من الإنتاج

تقوم الوحدات الاقتصادية في هذه الحالة بسحب الموجودات من انتاجها وذلك لغرض استخدامها من قبلها ، فيجري تسجيلها بسعر الكلفة على حساب الاحتياطي العام وذلك لان العملية تمثل تحويل جزء من الموجودات المتداولة (مخزون الانتاج التام) الى الموجودات الثابتة ، وتسجل القيود الآتية :

** ح / مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12

** ح/ الاحتياطي العام 222

قيد سحب الموجود

** ح/ الموجود المعني 11

** ح/ مشروعات تحت التنفيذ - الموجود المعني 12

قيد أستعمال الموجود

مثال/ في 2018/11/1 قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بأصدار أمر الى قسم التصنيع لغرض تصنيع سيارة حتى يتم استخدامها داخل الشركة لنقل موظفيها وبعد مرور شهر تم أنجاز السيارة وتم استخدامها حيث بلغت الكلفة الفعلية للتصنيع 120 مليون دينار وبعد مرور سنة من الأنجاز قررت الشركة العامة لصناعة السيارات التبرع بالسيارة الى شركة الغزل والنسيج حيث قدرت شركة الغزل والنسيج السيارة بمبلغ 95 مليون دينار وبدأت في استخدامها ، علما بأن الشركة العامة لصناعة السيارات كانت تعتمد نسبة 10% سنويا كنسبة أندثار للسيارة .

المطلوب : أعداد القيود المحاسبية لأثبات الأحداث السابقة وفقا لقواعد النظام المحاسبي في سجلات الشركة العامة للصناعة للسيارات وشركة الغزل والنسيج إذا علمت بأن شركة الغزل والنسيج استخدمت السيارة المهداة لها؟

الحل / القيود في سجلات الشركة العامة لصناعة السيارات

2018/11/1

120000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

120000000 ح / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة داخليا 451

قيد تصنيع السيارة

2018/12/1

120000000 ح / وسائل نقل الركاب 11411

120000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

قيد استعمال السيارة

2018/12/31

120000000 ح / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة داخليا 451

120000000 ح / النشاط الجاري 281

قيد غلق كلفة الموجودات المصنعة داخليا

1000000 ح/ أندثار 374

1000000 ح / مخصص الأندثار المتراكم

قيد الأندثار للعام 2018

2019/12/1

11000000 ح/ أندثار 374

11000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الأندثار المتراكم

$$108000000 = 120000000 - 120000000 =$$

108000000 ح / تبرعات للغير 3831

12000000 ح / مخصص اندثار متراكم 2314

120000000 ح / وسائل نقل الركاب 11411

القيود في سجلات شركة الغزل والنسيج

2019/12/1

95000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

95000000 ح / احتياطي عام 222

قيد استلام السيارة

95000000 ح / وسائل نقل الركاب 11411

95000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

قيد استخدام السيارة

سؤال واجب/ أظهرت الحسابات الختامية للشركة العامة للشركة العامة للنقل النهري في العام 2018 مجموع الموجودات الثابتة بمبلغ 500 مليون دينار عراقي وبلغت تفاصيله كآتي (بالكلفة التاريخية) : مباني 250 مليون ، وسائل نقل الركاب 100 مليون ، الات ومعدات 50 مليون دينار ، وسائل النقل النهري ؟؟؟ ، علما أن وسائل النقل النهري تلك قامت الشركة بتصنيعها داخليا في 2017/10/1 وبدأ استخدامها في بداية العام 2018 ، وفي 2020/7/1 قررت الشركة التبرع بوسائل النقل النهري تلك لصالح ميناء ام قصر ، علما أن نسبة الأندثار المعتمدة لوسائل النقل النهري كانت 10% سنويا .

المطلوب : أعداد القيود المحاسبية لأثبات الأحداث السابقة وفقا لقواعد النظام المحاسبي في سجلات الشركة العامة للنقل النهري وميناء أم قصر؟

أنشاء الموجود عن طريق التمويل المركزي

وهي الحالة التي تحصل فيها الوحدة الاقتصادية على مشروع متكامل جاهزا للاستخدام من الدولة سواء منقولا من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من قبل الدوائر ذات العلاقة المنفذة للمشاريع ، وفي هذه الحالة لا ينضم أي قيد ضمن المجموعة الدفترية للوحدة الاقتصادية المستفيدة لحين أستلام الموجودات كاملة ويسجل القيد الآتي :

** ح / الموجود الثابت المعني 11

**ح/ رأس المال المدفوع 211

يلاحظ من القيد السابق أن الموجودات الثابتة قد سجلت مباشرة ضمن حساباتها 11 ولم تسجل ضمن حساب 12 ؟ لماذا ؟

س / ما الفرق بين حالة الشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية وحالة أنشاء الموجود عن طريق التمويل المركزي ؟؟؟

مثال / حصلت إحدى الشركات على الموجودات الثابتة الآتية كمشروع متكامل مقدما لها من الدولة لغرض زيادة رأسمالها وكما يأتي :

1000000 مباني ، 200000 وسائل نقل وأنتقال ، 300000 الآت ومعدات

المطلوب : تسجيل القيد الخاص بالحالة اعلاه وفقاً لقواعد النظام المحاسبي الموحد العراقي

الحل / 1000000 ح / مباني 1121

200000 ح / وسائل نقل أنتقال 114

300000 ح / الآت ومعدات 113

1500000 ح / رأس المال المدفوع 211

النفقات الإيرادية المؤجلة

وهي تلك المبالغ التي تصرف من أجل الحصول على خدمات تستفيد منها الوحدة الاقتصادية لأكثر من فترة مالية واحدة يطلق عليها النفقات الإيرادية المؤجلة 118. وفيما يلي الحسابات المختصة في هذه الحساب

رقم الدليل	أسم الحساب
1181	نفقات التأسيس
1182	نفقات قبل التشغيل
1183	نفقات استكشاف ومسح
1184	نفقات ابحاث وتجارب
1185	موجودات ثابتة معنوية
1186	ديكورات وتركيبات وقواطع
1187	نفقات مؤجلة متنوعة

وتسجل القيود الآتية في حالة الحصول على النفقات الايرادية المؤجلة

** ح / مشروعات تحت التنفيذ -نفقات أيرادية مؤجلة 128

** ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد أستحقاق

** ح / دائنو نشاط غير جاري 265

** ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد

** ح / نفقات أيرادية مؤجلة 118

** ح / مشروعات تحت التنفيذ نفقات أيرادية مؤجلة 128

قيد الاستخدام

ملاحظة : في حالة تصنيع النفقات الايرادية المؤجلة داخل الوحدة الاقتصادية فإن القيد المحاسبي يكون كالاتي :

** ح / مشروعات تحت التنفيذ نفقات أيرادية مؤجلة 128

** ح / كلفة لموجودات المصنعة داخليا 451

قيد أنشاء النفقات

** ح/ نفقات إيرادية مؤجلة 118

** ح / مشروعات تحت التنفيذ نفقات إيرادية مؤجلة 128

قيد الاستخدام

ويتم غلق حساب كلفة الموجودات المصنعة داخليا في نهاية السنة المالية في حساب النشاط
الجاري 281

وحالة الاطفاء يسجل القيد الآتي

** ح / أطفاء نفقات إيرادية مؤجلة 378

** ح / نفقات إيرادية مؤجلة 118

س / مالفرق بين الاندثار والاطفاء ؟ وما الفرق بين أطفاء النفقات الايرادية المؤجلة وبين
اندثار الموجودات الثابتة ؟

مثال / في 2019/3/1 قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإنشاء ديكورات وقواطع لغرض
عرض سيارات الصالون في معرضها الرئيسي ، وبلغت تكلفة الديكورات 18 مليون دينار يتم
أطفائها خلال 6 سنوات ؟

المطلوب : تسجيل القيود اليومية في تاريخ 2019/3/1 و 2019/12/31 ووفقا لقواعد
النظام المحاسبي الموحد .

الحل 2019/3/1/

18000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ -ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

18000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد أستحقاق ديكورات وتركيبات وقواطع

18000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

18000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد السداد

18000000 ح / ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

18000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

قيد الأستغلال

2019/12/31 2500000 ح / أطفاء ديكورات وتركيبات وقواطع 3786

2500000 ح / ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

سؤال واجب / في حالة قيام الشركة العامة لتجارة السيارات بتصنيع الديكورات والقواطع من قبل منتسبيها في داخل الشركة ، ماهي القيود المحاسبية التي سيتم تسجيلها في تاريخ 2019/3/1 و 2019/12/31 وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد ؟

سؤال واجب / بتاريخ 2019/1/2 بلغت نفقات قبل التشغيل لأحدى الشركات 2000000 حيث تم توزيعها على مدى أربع سنوات المطلوب: تسجيل القيود الخاصة بالحالة اعلاه وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في 2019/1/2 و 2020/12/31 .

سؤال واجب / بلغ مبلغ الأطفاء السنوي في 2018/12/31 للأبحاث والتجارب مبلغ 300000 الف دينار ، علما بأن الشركة قررت مسبقا أن الأطفاء يكون على مدى عشر سنوات ، حيث سجل قيد تكلفة الأبحاث والتجارب في بداية العام 2017 .
المطلوب : احتساب الكلفة التاريخية للأبحاث والتجارب ؟ وماهي القيمة الدفترية للأبحاث والتجارب الواجب ظهورها في الميزانية العمومية للعام 2020 ؟ مع تسجيل كافة القيود المطلوبة في التواريخ في الحالة أعلاه وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد .

أسئلة إضافية محلولة وواجبات (موضوع الحصول على الموجودات)

السؤال الأول : قامت الشركة العامة للتكيف والتبريد بتاريخ ٢٠١٩/٧/١ بسحب ١٠ مكيفات هواء من مخازن الانتاج لغرض استخدامها في وحداتها الادارية وقد بلغت كلفة الجهاز الواحد ٣٥٠ الف دينار وسعر البيع ٤٠٠ الف دينار

المطلوب :تسجيل القيود اليومية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في سجلات الشركة العامة للتكيف والتبريد

الحل :

$10 * 350000 = 3500000$ تكلفة 10 اجهزة تكيف وتبريد
2019/7/1

3500000 ح / مشروعات تحت التنفيذ – اجهزة تكيف وتبريد 1262
3500000 ح / الاحتياطي العام 222

عن سحب 10 اجهزة تكيف وتبريد من مخزن الانتاج التام لغرض الاستخدام

3500000 ح / اجهزة تكيف وتبريد 1162

3500000 ح / مشروعات تحت التنفيذ – اجهزة تكيف وتبريد 1262

قيد استخدام اجهزة تكيف وتبريد وبعده 10 في الشر

السؤال الثاني : قامت شركة البهجة بشراء قطعة أرض بمبلغ 100000000 دينار وبلغت مصاريف تسجيلها 1000000 دينار وكلفة ازالة الأنقاض 700000 دينار ، وقد تم تسديد المبالغ جميعها بصك عند تحققها ، وبعد مرور فترة من الزمن تم بيع الأنقاض بقيمة 150000 دينار واستخدام الأرض . المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للحالات أعلاه وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في سجلات شركة البهجة.

الحل /

100000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ-اراضي بناء 1212

100000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق سعر شراء قطعة الارض

100000000 ح /دائنو نشاط غير جاري 265

100000000 ح/نقدية لدى المصرف 183

قيد تسديد سعر شراء قطعة الأرض

1000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - أراضي بناء 1212

1000000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق مصاريف تسجيل قطعة الأرض

1000000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265

1000000 ح/نقدية لدى المصرف 183

قيد تسديد مصاريف تسجيل الأرض

700000 ح/مشروعات تحت التنفيذ - اراضي بناء 1212

700000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق تكاليف ازالة الانقاض

700000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

700000 ح/نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد تكاليف ازالة الانقاض

150000 ح/مدينو نشاط غير جاري 165

150000 ح/مشروعات تحت التنفيذ -اراضي بناء 1212

قيد أستحقاق بيع الأنقاض

150000 ح/نقدية لدى المصرف 183

150000 ح/مدينو نشاط غير جاري 165

قيد أستلام مبلغ الأنقاض

101550000 = 150000 - 700000 + 1000000 + 100000000 مبلغ قيد الاستخدام

101550000 ح/اراضي بناء 1112

101550000 ح/مشروعات تحت التنفيذ - اراضي بناء 1212

قيد استخدام الأرض

السؤال الثالث : في 1 / 3 / 2019 قامت شركة البلقان لصناعة البطاريات بشراء أحد المعامل الانتاجية وبكلفة اجمالية مقدارها 1250000000 دينار على أن يتم تسديد المبلغ بالشكل الآتي:

50% عند استلام المعمل والمتبقي بعد 10 اشهر من تاريخ الاستلام حيث تم استلام المعمل في التاريخ ذاته . علما بأن تم تقدير قيمة الاراضي والمباني والآت بنسبة 20% و 30% و 50% على التوالي ، و تم صرف مبلغ 5000000 كمصاريف تهيئة الآت وبعد مرور شهر تم استخدام المعمل.

المطلوب : تسجيل القيود اليومية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد

الحل :

$$1250000000 * 20\% = 250000000 \text{ قيمة الاراضي}$$

$$1250000000 * 30\% = 375000000 \text{ قيمة المباني}$$

$$1250000000 * 50\% = 625000000 \text{ قيمة الات والمعدات}$$

الحل / 1/3/2019

250000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - اراضي بناء 1212

375000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - مباني 1221

625000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - الات ومعدات 123

1250000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد أستحقاق تكلفة شراء المعمل

625000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

625000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن تسديد 50% من قيمة المعمل

أو

1250000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

625000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

625000000 ح / قروض مستلمة قصيرة الاجل من القطاع الخاص 2424

عن تسديد 50% من قيمة المعمل وتحمل المتبقي كقرض

5000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - الات ومعدات 123

5000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

عن قيد أستحقاق مصاريف تهيئة الات والمعدات

5000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

5000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن تسديد مصاريف تهيئة الات

2019 / 4 / 1

250000000 ح / اراضي بناء 1112

375000000 ح / مباني 1121

630000000 ح / الات ومعدات 113

250000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - اراضي بناء 1212

375000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - مباني 1221

630000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - الات ومعدات 123

قيد أستخدام المعمل

2020 / 1 / 1

625000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

625000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

أو

625000000 ح / قروض مستلمة قصيرة الاجل من القطاع الخاص 2424

625000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد باقي مبلغ تكلفة المعمل

السؤال الرابع : قامت شركة الزخرفة البيضاء بالتبرع بسيارة نقل الركاب لشركة الحبيب وقد بلغت القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ التبرع 2000000 بينما كان مخصص الأندثار المتراكم في تاريخ التبرع 1500000 ، فيما قامت شركة الحبيب بتقييم السيارة بمبلغ 400000 عند أستلامها وبعد مرور فترة قامت شركة الحبيب بأستخدام السيارة المطلوب : تسجيل قيد التبرع وقيد أستلام السيارة واستخدامها في سجلات شركتي الزخرفة البيضاء وشركة الحبيب وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد.

الحل /

شركة الزخرفة البيضاء	شركة الحبيب
2000000 ح /تبرعات للغير 3831 1500000 ح مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال 2314 3500000 ح / وسائل نقل الركاب 11411 عن قيد التبرع بسيارة الى شركة الحبيب	400000 ح / مشروعات تحت التنفيذ-وسائل نقل الركاب 12411 400000 ح /الاحتياطي العام 222 عن قيد استلام السيارة المتبرع بها من شركة الزخرفة البيضاء
400000 ح / وسائل نقل الركاب 11411 400000 ح /مشروعات تحت التنفيذ – وسائل نقل الركاب 12411 عن قيد استخدام السيارة	

الواجبات

السؤال / في ٢٠١٩/٢/١ سجل القيد الآتي في سجلات شركة الزمرد عن التبرع بسيارة الى شركة الطيف والتي تمثل واحدة من عدة موجودات تم شرائها سابقا:

٥٠٠٠٠٠٠٠ ح/تبرعات للغير ٣٨٣١

١٠٠٠٠٠٠٠ ح/مخصص اندثار مراكم-وسائل نقل وانتقال ٢٣١٤

٦٠٠٠٠٠٠٠ ح/وسائل نقل الركاب ١١٤١١

علماً بأن تاريخ استخدام الموجودات كانت قبل سنة من تاريخ التبرع وأن الموجودات المشتراة سابقاً هي حاسبات الكترونية وأثاث وسيارات كانت بمبلغ ؟؟؟؟ مقسم بنسبة 2:4:6 على التوالي ، مدفوعة بدفعة مقدمة بنسبة ٢٠% في ٢٠١٨/١/١ وبعد مرور شهر تم استلام الموجودات وسداد المبلغ المتبقي .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية اللازمة وفقاً لقواعد النظام المحاسبي للحصول على السيارات واستخدامها في شركة الزمرد ؟ وقيد الحصول على التبرع في شركة الطيف، علماً بأن العمر الانتاجي للسيارات هو ست سنوات

السؤال : قررت شركة الفرات شراء منشآت سكنية بمبلغ ؟؟؟ مليون دينار دفعت بصك فيما بلغت مصاريف نقل الملكية خمس ملايين دينار وهي تمثل ١% من سعر الشراء ، وبلغت مصاريف إزالة جزء من البناء وإعادة بناءه خمس ملايين دينار أيضاً ، وتم استخدامها
المطلوب : القيود المحاسبية المطلوبة وفقاً للنظام المحاسبي الموحد علماً بأن قيمة الأرض تمثل ربع سعر الشراء

السؤال / قامت إحدى الشركات المختصة بصناعة الثلجات بفتح اعتماد مستندي لغرض شراء مكائن جديدة ، وفيما يلي تفاصيل الاعتماد ، علما أن جميع المبالغ تم دفعها عن طريق المصرف

بتاريخ ١ / ٧ تم دفع مبلغ \$٧٠٠ مصاريف فتح الاعتماد
بتاريخ ٢ / ٧ تم دفع \$٨٠٠٠ والذي يمثل ٥٠% من قيمة الاعتماد
بتاريخ ٥ / ٧ تم تسديد مبلغ يمثل ٢٠% من قيمة الاعتماد كمبلغ تمديد الاعتماد
بتاريخ ١٠ / ٧ تم تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد
بتاريخ ١٥ / ٧ وصلت مستندات الشحن والتي تفيد بوصول أربع مكائن من ثمان مكائن تم شراؤها وتم دفع مصاريف كمركية تبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار لكل مكينة
بتاريخ ١٧ / ٧ تم استخدام الأربع مكائن
بتاريخ ٢٥ / ٧ تم وصول بقية المكائن
المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للحالات أعلاه ، وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد العراقي ، علما أن سعر صرف الدولار يعادل ١٤٠٠ دينار للدولار الواحد.

السؤال / سجل القيد الآتي في سجلات شركة الزمرد عن أستغلال سيارة من مجموع خمس سيارات مستوردة أستخدمتها الشركة في نقل موظفيها :

٢٦٠٠٠٠٠٠ ح/وسائل نقل الركاب ١١٤١١

٢٦٠٠٠٠٠٠ ح/مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب ١٢٤١١

وأن مصاريف التخلص الكمركي للخمس سيارات كانت ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومصاريف فتح الاعتماد للسيارة الواحدة تمثل ما نسبته ١٠% من تكلفة الشراء للسيارة الواحدة (سعر الشراء + مصاريف فتح الاعتماد) .

علما بأن عدد السيارات المستوردة كانت خمسة والواصلة فعلا هي ثلاث سيارات والمستغلة هي سيارة واحدة فقط وحسب القيد أعلاه.

المطلوب : تسجيل كافة القيود المطلوبة للأحداث أعلاه وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد علما بان سعر الصرف هو ١٢٠٠ دينار للدولار الواحد ؟

المقاولات

تقوم الوحدات الاقتصادية في كثير من الأحيان بالاتفاق مع المقاولين لغرض إجراء توسعات أو إقامة أنشاءات جديدة ، وفي هذه الحالة يجري الاتفاق بين الأطراف بموجب عقد يتضمن عادة مبلغ المقاول ومدتها ونسبة التأمينات والغرامات التأخيرية والدفعات المقدمة وغيرها من الامور التي تتضمنها المقاول ، وتتم المعالجة القيدية بين الجهة الأمرة بالعمل (الجهة الطالبة لأنشاء الموجود) والجهة المنفذة للعمل (المقاول) كما يأتي :

أولا : تدفع الجهة الأمرة بالعمل دفعة مقدمة الى المقاول لكي يبدأ بالعمل وهذه الدفعة المقدمة في سجلات الجهة الأمرة تسمى دفعات مقدمة وفي سجلات المقاول تسمى سلفة مستلمة مقدما وتعالج محاسبيا في الجهتين كما يلي

الجهة لمنفذة للعمل (المقاول)	الجهة الأمرة بالعمل
ح/مدينو حسب القطاع 161 ح/سلفة مستلمة مقدما 2641 قيد أستحقاق السلفة	ح/دفعات مقدمة 1291 ح/دائنو نشاط غير جاري 265 قيد أستحقاق
ح/نقدية لدى المصرف 183 ح/مدينو حسب القطاع 161 قيد أستلام السلفة	ح/دائنو نشاط غير جاري 265 ح/نقدية لدى المصرف 183 قيد تسديد الدفعة

ثانيا: يقدم المقاول أعماله على شكل ذرعات منجزة للجهة الأمرة ويستلم قيمة الذرعات بصافي المبلغ ويستقطع منه تأمينات على صافي الذرعة

ح/سلفة مستلمة مقدما 2641 ح/تأمينات لدى الغير 1661 ح/مدينو حسب القطاع 161 ح/الذرعات المنجزة قيد أستحقاق الذرعة	ح/مشروعات تحت التنفيذ-الموجود 12 ح/دفعات مقدمة 1291 ح/تأمينات مستلمة مقدما 2661 ح/دائنو نشاط غير جاري 265 قيد أستحقاق الذرعة
ح/نقدية لدى المصرف 183 ح/العملاء حسب القطاع 161 قيد أستلام الذرعة	ح/دائنو نشاط غير جاري 265 ح/نقدية لدى المصرف 183 قيد سداد الذرعة

المرحلة الثالثة

وتكرر هذه القيود وحسب معطيات السؤال حيث يتم في أغلب الأحيان أستقطاع غرامات تأخيرية وضمان اجتماعي وضريبة وغيرها وتكون في أغلب الأحيان من الذرعة الأخيرة

ملاحظة : تستخدم الجهة المنفذة (المقاول) حساب الذرعات المنجزة (2642) لتثبيت الذرعات التي تقل عن نسبة 50% من نسبة انجاز المقاول أما في حالة الذرعات المنجزة التي تزيد عن 50% من نسبة انجاز المقاول فيتم غلق حساب الذرعات المنجزة في حساب أيراد الذرعات المنجزة وكما في القيد الآتي :

ح/ الذرعات المنجزة 2642

ح/أيراد الذرعات المنجزة 4131

قيد قفل الذرعات المنجزة وتحميلها على أيراد الذرعات المنجزة

ثالثا : الذرعة الأخيرة

ح/سلفة مستلمة مقدما 2641	ح/مشروعات تحت التنفيذ-الموجود
ح/تأمينات لدى الغير 1661	ح/دفعات مقدمة 1291
ح/مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي 2667	ح/تأمينات مستلمة مقدما 2661
ح/تعويضات وغرامات 3132	ح/استقطاع لحساب الغير 267
ح/مدينو حسب القطاع 161	ح/تعويضات وغرامات 4132
ح/أيراد الذرعات المنجزة 4131	ح/دائنو نشاط غير جاري 265
قيد استحقاق الذرعة الأخيرة	قيد أستحقاق الذرعة الأخيرة
ح/نقدية لدى المصرف 183	ح/دائنو نشاط غير جاري 265
ح/مدنو حسب القطاع 161	ح/نقدية لدى المصرف 183
قيد أستلام الذرعة الأخيرة	قيد سداد الذرعة الأخيرة

رابعاً قيد اطلاق وأستلام التأمينات وأثبات أستخدم الموجود

ح/نقدية لدى المصرف 183 ح/تأمينات لدى الغير 1661 قيد استلام التأمينات	ح/تأمينات مستلمة مقدما ح/نقدية لدى المصرف قيد اطلاق التأمينات ح/الموجود ح/مشروعات تحت التنفيذ 12 قيد أستخدم الموجود 11
--	---

مثال 1/

أحالة شركة الصناعات الخفيفة مقاوله أنشاء مخازن بعهدة الشركة العامة للمقاولات بكلفة أجمالية مقدارها 500000 خمسمائة الف دينار وتم الأتفاق على ما يأتي :

1 - تدفع شركة الصناعات الخفيفة دفعة مقدمة الى شركة المقاولات تبلغ نسبتها 20% من قيمة المقاوله تسترجع بقسطين متساويين من الذرعة الأولى والثانية

2 - تستقطع تأمينات من شركة المقاولات بنسبة 12% من قيمة العمل المنجز على أن لايتجاوز مجموع التأمينات المستقطعة عن 5% من قيمة المقاوله وتعاد الى شركة المقاولات بعد الأنتهاء من فترة الصيانة

3 - تحتسب غرامات تأخيرية على شركة المقاولات بمبلغ 100 دينار عن كل يوم تأخير

4- أنجزت شركة المقاولات العمل بثلاث ذرعات وبنسبة أنجاز 35% ، 50% ، 100% وقد كانت شركات الصناعات الخفيفة تسدد أستحقاق شركة المقاولات بعد كل ذرعة وبعد تطبيق شروط العقد .

5- تم أستلام المخازن من قبل الشركة وأستخدمها بعد ذلك ثم أرجاع التأمينات الى المقاول ، علما بأنه لم يكن هنالك أي تأخير في انجاز المقاوله

المطلوب : تسجيل القيود في سجلات الشركة الأمرة وشركة المقاولات .

الحل /

<p>100000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>100000 ح/سلفة مستلمة مقدما 2641</p> <p>قيد استحقاق سلفة مستلمة مقدما</p>	<p>100000 ح/دفعات مقدمة 1291</p> <p>100000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>قيد استحقاق الدفعة المقدمة</p>
<p>100000 ح/نقدية لدى المصرف 181</p> <p>100000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>قيد استلام السلفة</p>	<p>100000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>100000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>قيد سداد الدفعة المقدمة</p>
<p>50000 ح/سلفة مستلمة مقدما 2641</p> <p>21000 ح/تأمينات لدى الغير 1661</p> <p>104000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>175000 ح/الذرعان المنجزة 2642</p> <p>قيد استحقاق الذرعة الاولى</p> <p>104000 ح/نقدية لدى المصرف</p> <p>104000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>قيد استلام الذرعة الاولى</p>	<p>500000 ح/الحد الاعلى 25000 = 5% * 500000</p> <p>للتأمينات التي لا يمكن تجاوزها</p> <p>175000 ح/الذرعة الاولى 35% = 500000 * 175000</p> <p>21000 ح/تأمينات الذرعة 12% = 175000 * 21000</p> <p>الاولى</p> <p>50000 ح/قسط الدفعة المقدمة 2/100000 = 50000</p> <p>175000 ح/مشروعات تحت التنفيذ -</p> <p>1222 مخازن وخرانات وسائيلوات</p> <p>الى</p> <p>50000 ح/دفعات مقدمة 1291</p> <p>21000 ح/تأمينات مستلمة مقدما 2661</p> <p>104000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>قيد استحقاق الذرعة الاولى</p> <p>104000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>104000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>قيد سداد الذرعة الاولى</p>

المرحلة الثالثة

<p>50000 ح/سلفة مستلمة مقدما 2641</p> <p>4000 ح/تأمينات لدى الغير 1661</p> <p>21000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>75000 ح/أيراد الذرعة المنجزة 4131</p> <p>قيد استحقاق الذرعة الثانية</p> <p>21000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>21000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>قيد استلام الذرعة الثانية</p> <p>175000 ح/الذرعات المنجزة 2642</p> <p>175000 ح/أيراد الذرعات المنجزة 4131</p> <p>قيد قفل الذرعة المنجزة</p>	<p>500000*50%=250000 متراكم الذرعة الأولى والثانية</p> <p>75000=175000-250000 الذرعة الثانية</p> <p>75000*12%=9000 تأمينات</p> <p>30000=21000+9000 تجاوز</p> <p>نسبة 5% 21000-25000=4000 تأمينات ذرعة 2</p> <p>75000 ح/مشروعات تحت التنفيذ-مخازن وخرانات وسيلوات 1222 الى</p> <p>50000 ح/دفعات مقدمة 1291</p> <p>4000 ح/تأمينات مستلمة مقدما 2661</p> <p>21000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>قيد استحقاق الذرعة الثانية</p> <p>21000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>21000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>قيد استلام الذرعة الثانية</p>
<p>250000 ح/مدينو قطاع عام 161</p> <p>250000 ح/أيراد الذرعة المنجزة 4131</p> <p>قيد استحقاق الذرعة 3</p> <p>250000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>250000 ح/مدينو قطاع عام 161</p>	<p>500000-250000=250000 الذرعة 3</p> <p>250000 ح/مشروعات تحت التنفيذ-مخازن وخرانات وسيلوات 1222</p> <p>250000 ح/دائنو نشاط غير جاري</p> <p>قيد استحقاق الذرعة 3</p> <p>250000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265</p> <p>250000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p>
<p>25000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>25000 ح/تأمينات لدى الغير 1661</p> <p>قيد أستلام التأمينات</p>	<p>25000 ح/تأمينات مستلمة مقدما 2641</p> <p>25000 ح/نقدية لدى المصرف 183</p> <p>قيد إطلاق التأمينات</p>

المرحلة الثالثة

500000 ح/مخازن وخزانات وسائيلوات	1122
500000 ح/مشروعات تحت التنفيذ-	1222
مخازن وخزانات وسائيلوات	1222
قيد استخدام المخازن	

المثال 2 / استلمت شركة اللؤلؤة ذرعة عمل منجزة من شركة سمرقند للمقاولات بمبلغ ??? عن أنشاء مباني ، وعلى أثر ذلك قامت شركة اللؤلؤة بتسديد المبلغ الى شركة السمرقند بعد أستقطاع نسبة 10% كتأمينات والبالغة 3000000 ، ومبلغ 1000000 عن السلفة المقدمة للمقاول المطلوب : تسجيل القيود اللازمة في سجلات شركتي اللؤلؤة وسمرقند وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد.

الحل /

$$30000000 = 10 \div 100 \times 30000000$$

شركة اللؤلؤة

30000000 ح/مشروعات تحت تنفيذ مباني 1221

3000000 ح/تأمينات مستلمه مقدما 2666

1000000 ح/دفعات مقدمه 1291

26000000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265

قيد استحقاق الذرعة

26000000 ح/دائنونشاط غير جاري 265

26000000 ح/نقد لدى المصرف 183

قيد سداد مبلغ الذرعة

شركة سمرقند

26000000 ح/مدينو قطاع خاص 1614

1000000 ح/سلفه مستلمه مقدما 2641

3000000 ح/تأمينات لدى الغير 1661

30000000 ح/إيراد ذرعات منجزة 4131 أو ذرعات منجزة

قيد استحقاق الذرعة

26000000 ح/نقد لدى المصرف 183

26000000 ح/مدينو قطاع خاص 1614 (قيد استلام مبلغ الذرعة المنجزة)

المرحلة الثالثة

سؤال واجب/أحالة شركة الغزل والنسيج العامة مقاوله لأنشاء مجاري مياه ثقيلة لأحدى شركات المقاولات بتكلفة أجمالية مقدارها 20000000 وانجزت شركة المقاولات العمل بأربعة ذرعات وينسب انجاز (20%،45%،55%،100%) وتم احتساب غرامات تأخيرية على المقاول عن ثلاثين يوم تأخير ، علما أن الغرامات التأخيرية عن 30 يوم هي 10000 دينار لليوم ، وهناك أستقطاع ضريبي بمبلغ 150000 .

المطلوب : تسجيل القيود اليومية الخاصة بالذرة الأخيرة في سجلات كلا الجهتين وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد العراقي .

سؤال واجب / أحالة شركة الصناعات الخاصة مشروع لأنشاء خزانات لأحدى شركات المقاولات وبكلفة أجمالية قدرها ؟؟؟؟ وأنجزت شركة المقاولات العمل بثلاث ذرعات :

الأولى : بمبلغ 5000000 وهي تمثل نسبة أنجاز 25%

الثانية : بمبلغ ذرعات متراكم 15000000 دينار

الثالثة : باقي مبلغ المقاوله

علما بأن الدفعة المقدمة كانت بنسبة 10% من قيمة المقاوله وتستقطع من مبلغ الذرة الأخيرة وأن التأمينات المستقطعة كانت بنسبة 5% من العمل المنجز على ان لا يتجاوز الحد الأعلى للتأمينات مبلغ 500000 .

المطلوب : تحديد المبلغ الأجمالي للمقاوله ؟ ومبلغ الدفعة المقدمة ؟ ومبلغ التأمينات المستقطعة من كل ذرعة ؟ ومبلغ الذرة الثالثة ؟ وتحديد نسبة أنجاز كل ذرعة ؟ مع تسجيل قيد الذرة الثانية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد العراقي .

سؤال واجب / تعاقدت إحدى شركات القطاع الخاص مع شركة مقاولات لأنشاء مخازن وبكلفة ؟؟؟؟ وقامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والبالغة 10% من قيمة المقاوله وبعد مرور فترة قامت شركة المقاولات بانجاز الذرة الأولى والبالغة 35% وتم أستقطاع 12% من قيمة الذرة المنجزة كتأمينات (على ان لا تتجاوز قيمة التأمينات المستقطعة نسبة 5% من قيمة المقاوله) وأستلمت شركة المقاولات مبلغ 208000 نتيجة لأنجاز الذرة الأولى بصك ، علما بان الدفعة المقدمة تسترد من الذرة الأولى فقط ، وان الذرة الثانية كانت بنسبة أنجاز 75% والذرة الثالثة بباقي مبلغ المقاوله ، وبعد انجاز الذرة الثالثة تم أستلام المخازن وأستخدامها واعداد مبلغ التأمينات الى شركة المقاولات .

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بالمقاوله في سجلات كلا الشركتين وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد العراقي .

المرحلة الثالثة

سؤال واجب : تعاقدت شركة السؤدد مع شركة حضرموت للمقاولات على قيام الأخيرة بإنشاء مباني بقيمة ؟؟؟؟؟؟ دينار حيث قامت شركة السؤدد بسداد دفعة مقدمة تبلغ 10% من مبلغ المقاوله تسترد من الذرعه الثانيه وبعدها باشرت شركة المقاولات بالعمل وانجزت العمل بثلاث ذرعات متراكمة ؟؟؟؟؟؟ و 7000000 و 10000000 على التوالي على أن يتم استقطاع نسبة 5% من العمل المنجز كتأمينات تعاد بعد فترة الصيانة .

المطلوب : ماهو مبلغ المقاوله ؟ وماهو مبلغ الذرعه الاولى ؟ مع تسجيل القيد الخاص بالذرعه الثانيه في الشركة الامر بالعمل وشركة المقاولات ؟ وماهي نسب الانجاز الفعلية للمقاوله.

سؤال واجب : في 1 / 7 / 2019 أحالة شركة الصناعات الخفيفة مقاوله إنشاء مخازن بعهدة الشركة العامة للمقاولات لمدة 3 أشهر بكلفة أجمالية مقدارها ؟؟؟؟؟؟ ستمائة الف دينار وتم الاتفاق على ان تدفع شركة الصناعات الخفيفة دفعة مقدمة الى شركة المقاولات تبلغ نسبتها 10% من قيمة المقاوله تسترجع بقسطين متساويين من الذرعه الاولى والثانية ، وتستقطع تأمينات من شركة المقاولات بنسبة 5% من قيمة العمل المنجز على أن لايتجاوز مجموع التأمينات المستقطعة عن 5% من قيمة المقاوله وتعاد الى شركة المقاولات بعد الأنتهاء من فترة الصيانة ، و تحتسب غرامات تأخيرية على شركة المقاولات بمبلغ 10000 دينار عن كل يوم تأخير، وعليه أنجزت شركة المقاولات العمل بثلاث ذرعات متراكمة ؟؟؟؟ ، 6000000 ، 12000000 وقد كانت شركات الصناعات الخفيفة تسدد أستحقاق شركة المقاولات بعد كل ذرعه وبعد تطبيق شروط العقد ، فما هي نسب الأنجاز المتراكمة للذرعات ؟ وماهو مبلغ المقاوله ؟ مع تسجيل القيد الخاص بالذرعه الثالثه اذا علمت بأن تسليم العمل من قبل شركة المقاولات تم في 5 / 10 / 2019

شطب الموجودات الثابت

عندما تقرر الوحدة الاقتصادية إخراج الموجود الثابت من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل أو يكون استخدامه غير اقتصادي بسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءة اقتصادية أفضل . عند ذلك يتم شطب الموجود الثابت المعني ويدخل المخزن المختص لحين القيام ببيعه أو إهدائه أو التصرف به بأي شكل آخر . وفيما يلي المعالجات القيدية :

لغرض شطب الموجودات الثابتة يجب إجراء الآتي:

احتساب القيمة المتبقية للموجود الثابت :

- القيمة المتبقية للموجود الثابت = الكلفة التاريخية للموجود - رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود

- احتساب الاندثار :

أ- الشطب في بداية الفترة المالية: يمثل رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود الانخفاض في قيمة الموجود الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعة في العمل لحد تاريخ الشطب
ب- الشطب أثناء السنة المالية : يجب احتساب قسط اندثار من آخر تاريخ احتساب فيه الاندثار لحد تاريخ الشطب ويسجل بذلك القيد التالي :

×× ح/ اندثار الموجود الثابت المعني 37

×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني 231

- يضاف قسط الاندثار عن هذه الفترة إلى رصيد مخصص الاندثار المتراكم ، حيث يمثل إجمالي المبلغ الانخفاض في قيمة الموجود الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعة في العمل لحد تاريخ الشطب وادخاله المخزن المختص

- وعند طرح رصيد مخصص الاندثار المتراكم من القيمة التاريخية للموجود الثابت نتوصل إلى القيمة المتبقية التي تستخدم كأساس لتثبيته ضمن مخزون المخلفات والمستهلكات بموجب القيد التالي:

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني 231

××× ح/ الموجود الثابت المعني 11

المرحلة الثالثة

بيع الموجود الثابت المشطوب

يتم التصرف بالموجودات الثابتة المشطوبة إما ببيعها أو بإهدائها (الإهداء تم معالجته سابقا) وسوف يتم معالجة حالات البيع للموجودات الثابتة المشطوبة وفق الآتي:

- 1- المشتري يعتبر احد مديني نشاط غير جاري.
- 2- معالجة الفروقات بين سعر البيع وقيمة الموجود الثابت المستهلك:
- أ- في حالة البيع بالقيمة المتبقية: (قيمة الموجود الثابت المستهلك) لاتوجد ايرادات أو خسائر رأسمالية.

القيد :

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ب- في حالة البيع بأكثر من القيمة المتبقية:

في هذه الحالة تتحقق إيرادات رأسمالية ناتجة من البيع بأكثر من القيمة المتبقية:
القيد:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية 2213

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ج- في حالة البيع بأقل من القيمة المتبقية:

في هذه الحالة تتحقق خسائر رأسمالية ناتجة من البيع بأقل من القيمة المتبقية:
القيد:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ خسائر رأسمالية 393

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

3- عند استلام المبلغ من المشتري يسجل القيد الآتي:

××× ح/تقديية بالصندوق 181

××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

المرحلة الثالثة

مثال : في 2019/6/30 تقرر شطب ماكينة لعدم صلاحيتها للعمل ، كلفتها التاريخية (100000) دينار ، اندثارها المتراكم في 2019/1/1 (80000) دينار ، نسبة الاندثار السنوي 10% قسط ثابت، تم بيعها واستلام قيمتها بعد مرور فترة من شطبها وإدخالها المخزن المختص. المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه على فرض أنه تم بيعها :

أ- بالقيمة المتبقية.

ب- بمبلغ يزيد ب (10000) دينار عن قيمتها المتبقية.

ج- بمبلغ يقل ب (5000) دينار عن قيمتها المتبقية.

الحل/

1- الاندثار من 2019/1/1 ولغاية 2019/6/30 = $100000 * 10\% * 6/12 = 5000$

5000 ح/ اندثار آلات والمعدات 373

5000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآت والمعدات 2313

2- قيد شطب الماكينة:

الاندثار المتراكم لغاية 2019/6/30 = $80000 + 5000 = 85000$ دينار

القيمة المتبقية للماكينة = $100000 - 85000 = 15000$ دينار

15000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

85000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآت والمعدات 2313

100000 ح/ آلات والمعدات 113

3- بيع الماكينة حسب الفرض (أ)

- بيع الماكينة بمبلغ القيمة المتبقية (15000) دينار

15000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

15000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- استلام مبلغ البيع

15000 ح/ نقدية بالصندوق 181

15000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

المرحلة الثالثة

4- بيع الماكنة حسب الفرض(ب)

- بمبلغ يزيد ب (10000) دينار عن قيمتها المتبقية ، (15000+10000=25000 دينار
سعر البيع)

25000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

10000 ح/ احتياطي مكاسب رأسمالية 2213

15000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- استلام مبلغ البيع

25000 ح/نقدية بالصندوق 181

25000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

5- بيع الماكنة حسب الفرض(ج)

- بمبلغ يقل ب (5000) دينار عن قيمتها المتبقية ، (15000-5000=10000 دينار سعر
البيع)

10000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

5000 ح/ خسائر رأسمالية 393

15000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- استلام مبلغ البيع

10000 ح/نقدية بالصندوق 181

10000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

استبدال الموجودات الثابتة

قد تتحقق مكاسب او خسائر رأسمالية نتيجة قيام الوحدة الاقتصادية باستبدال بعض موجوداتها بالقيمة السوقية بموجودات أخرى ليست من نفس الصنف أو في حالة استبداله من نفس النوع ، إضافة الى دفع مبلغ نقدي أو أستلام مبلغ نقدي ونتيجة الفرق الحاصل بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات والقيمة السوقية تتحقق خسائر رأسمالية يجب الاعتراف بها أو مكاسب يجب الاعتراف بها أيضا حيث يتم تحميلها على حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة 2214 في كلتا الحالتين .

مثال : في 2019/6/30 قررت شركة النورس أستبدال ماكنة ، كلفتها التاريخية (100000) دينار ، اندثارها المتراكم في 2019/1/1 (80000) دينار ، نسبة الاندثار السنوي 10% قسط ثابت، بسيارة قيمتها في السوق (90000) ، وبعد ذلك تم أستخدام السيارة المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة النورس للعمليات أعلاه على فرض أنه تم استبدالها :

أ- بالقيمة المعطاة في السؤال فقط.

ب- مع استلام مبلغ (10000) دينار بصك كنتيجة للأستبدال.

ج- مع دفع مبلغ (85000) دينار بصك كنتيجة للأستبدال.

الحل/

1- الاندثار من 2019/1/1 ولغاية 2019/6/30 = $100000 * 10\% * 6/12 = 5000$

5000 ح/ اندثار آلات والمعدات 373

5000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآت والمعدات 2313

قيد استبدال الماكنة حسب الفرض (أ):

الاندثار المتراكم لغاية 2019/6/30 = $80000 + 5000 = 85000$ دينار

القيمة المتبقية للماكنة = $85000 - 100000 = 15000$ دينار

90000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 124

85000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآت والمعدات 2313

100000 ح/ آلات والمعدات 113

75000 ح/ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة 2214

المرحلة الثالثة

قيّد استبدال الماكنة حسب الفرض (ب):

10000 ح/ نقدية لدى المصرف 183

90000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 124

85000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآت والمعدات 2313

100000 ح/ آلات والمعدات 113

85000 ح/ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة 2214

قيّد استبدال الماكنة حسب الفرض (ج):

90000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 124

85000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآت والمعدات 2313

10000 ح/ خسائر رأسمالية 393

100000 ح/ آلات والمعدات 113

85000 ح/ نقدية لدى المصرف 183

ملاحظة : في جميع الحالات يتم تسجيل قيد استخدام السيارة

90000 ح / وسائل نقل وانتقال 114

90000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل وانتقال 124

جامعة بغداد

الموجودات الثابتة المتضررة

يجري فتح حساب يخص مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية 13542 لغرض نقل الموجودات الثابتة الى المخازن وتهيأتها أما للبيع أو لاعادة الأعمار ففي حالة البيع يتم توسط حساب مدينو نشاط غير جاري لغرض البيع أما في حالة اعادة الاعمار فيتم تحميل التكاليف على حساب مشروعات تحت التنفيذ 12 ومن ثم يتم تسجيل قيد أستغلال الموجود بعد اكتمال أعمارهِ .

مثال / في 2018/6/30 قررت الشركة العامة للنقل البري شطب إحدى السيارات التي كانت تمتلكها لعدم صلاحيتها للعمل وقد كانت كلفتها 10 ملايين دينار واندثارها المتراكم في 2018/1/1 (8) ملايين دينار ونسبة أندثارها المتراكم 10% سنويا قسط ثابت ، وبعد مرور 3 أشهر قررت الشركة اعادة تأهيل السيارة وترتب على ذلك مصاريف صيانة تبلغ 3 ملايين دينار لتصبح جاهزة للأستخدام في 2018/11/1 ، وفي 2018/12/1 تم أستخدام السيارة من جديد . المطلوب تسجيل القيود اليومية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد وفقا للأحداث أعلاه ، مع بيان تاريخ شراء السيارة ؟

$$10000000 * 10\% = 1000000 \text{ قسط الأندثار السنوي}$$

$$1000000 * 6/12 = 500000 \text{ قسط أندثار لمدة 6 أشهر}$$

$$8500000 = 500000 + 8000000 \text{ مخصص الأندثار لغاية تاريخ الشطب}$$

2018/6/30

500000 ح / أندثار وسائل نقل وانتقال 374

500000 ح/ مخصص أندثار وسائل النقل والانتقال 2314

عن قيد اندثار السيارة

1500000 ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات لظروف اعتيادية 13541

8500000 ح/ مخصص اندثار وسائل النقل والانتقال 2314

10000000 ح/ وسائل نقل الركاب 11411

عن قيد شطب السيارة

2018/9/30

1500000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

1500000 ح/ مخلفات ومستهلكات لظروف اعتيادية 13541

عن قيد أعادة أعمار السيارة

المرحلة الثالثة

3000000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

3000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

عن قيد استحقاق مصاريف صيانة السيارة

3000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265

3000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن قيد سداد مصاريف صيانة السيارة

2018/12/1

4500000 ح / وسائل نقل الركاب 11411

4500000 ح / مشروعات تحت التنفيذ - وسائل نقل الركاب 12411

عن قيد استخدام السيارة بعد إعادة التأهيل

الموجودات الثابتة المفقودة

تسجل الموجودات الثابتة المفقودة في حساب فروقات الموجودات الثابتة لظروف غير اعتيادية ويعد هذا الحساب وسيطا لحين تحديد المسؤولية التقصيرية ، وبعد تحديد مسؤولية التقصير يغلق الحساب حسب حالة التقصير.

خسائر الموجودات أثناء الحروب

تعالج الخسائر الناتجة عن فقدان الموجودات الثابتة أثناء الحروب بتزيلها من حساب الاحتياطيات 22 وفي حالة عدم كفايتها يجري تنزيلها من حساب رأس المال المدفوع 211 وقبل ذلك يتم شطب الموجودات وكما تم شرحه في حالة سابقة .

سؤال واجب / في 2020/7/1 قررت إحدى الشركات بيع الآت والمعدات الخاصة بها وبمبلغ قيمته تساوي ضعف القيمة الدفترية للآت والمعدات علما بأن مخصص الأندثار للآت والمعدات لغاية 2020/1/1 كان 500000 وهو يمثل ما نسبته 50% من الكلفة التاريخية للآت والمعدات.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في 2020/7/1؟، علما بان العمر الانتاجي للآت والمعدات كان 5 سنوات وماهو تاريخ شراء الآت والمعدات؟

المرحلة الثالثة

سؤال واجب / في 2019/11/1 أستلمت احدى الشركات سيارة تم التبرع بها من قبل الشركة العامة لصناعة السيارات وقد تم تقييمها بمبلغ 5000000 وبعمر انتاجي 5 سنوات وبعد مرور سنة تعرضت السيارة الى ضرر نسبته 50% وبعد مرور شهر قررت الشركة إعادة أعمار السيارة المتضررة حيث تم دفع مبلغ وقيمتها 2500000 دينار وبعدها تم استخدام السيارة في الشركة .

المطلوب : تسجيل قيد الحصول على السيارة واستخدامها وقيد أثبات الضرر الذي تعرضت له السيارة وقيد إعادة أعمار السيارة واستخدامها من جديد.

سؤال واجب / في ٢٠١٩/٦/١ قامت شركة البيلسان بشطب ااثات صافي قيمته الدفترية ٢٩١٩٠٠٠٠ في ٢٠١٩/١/١، رصيد اندثاره المتراكم في ٢٠١٩/١/١ هو ٣٢١٠٠٠٠٠ وبتاريخ ٢٠١٩/١١/١ تم بيع ٨٠٪ من الاثاث المشطوب في مزايمة علنية بخسارة تمثل ١٠٪ من صافي قيمته الدفترية وتم استلام المبلغ بصك، واهداء الاثاث المشطوب المتبقي والبالغ ٢٠٪ الى احدى الجمعيات الخيرية علما بأن نسبة الاندثار السنوي هي ١٠٪ قسط ثابت.

المطلوب : تسجيل القيود اليومية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في شركة البيلسان .

سؤال واجب : سجل القيد الآتي في سجلات شركة النمرود من 2000000 ح/ مشروعات تحت التنفيذ-الات ومعدات الى 2000000 ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات لظروف اعتيادية عن إعادة اعمار الات والمعدات ، حيث قامت الشركة بدفع مبلغ 1500000 كمصاريف لإعادة أعمار الات والمعدات .

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بمصاريف إعادة أعمار الات والمعدات وشطبها قبل إعادة الاعمار بسبب عطلها إذا علمت أن قيمتها الدفترية تمثل نصف كلفتها التاريخية ، وان مخصص أندثارها المتراكم كان الفرق بين كلفتها وقيمتها الدفترية.

سؤال واجب : سجل القيد الآتي في سجلات شركة النمرود من ؟؟؟؟ ح/ مشروعات تحت التنفيذ-الات ومعدات الى ؟؟؟؟ ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات لظروف اعتيادية عن إعادة اعمار الات والمعدات ، حيث قامت الشركة بدفع مبلغ 300000 كمصاريف لإعادة أعمار الات والمعدات .

المطلوب تسجيل القيود الخاصة بمصاريف إعادة أعمار الات والمعدات وشطبها قبل إعادة الاعمار بسبب عطلها إذا علمت أن كلفتها التاريخية كانت 1000000 وان قيمتها الدفترية تعادل نصف كلفتها التاريخية ، وان مخصص أندثارها المتراكم كان الفرق بين كلفتها وقيمتها الدفترية .

المرحلة الثالثة

سؤال واجب : تعرضت المكائن المملوكة لشركة الناصر الى الحريق في 2019/5/1 وبعد مرور شهر قررت الشركة اعادة الأعمار حيث بلغت مصاريف اعادة الأعمار 500000 دينار علما بأن الكلفة التاريخية للأت والمعدات 20000000 ومخصص اندثارها المتراكم لغاية 2019/1/1 يمثل 50% من الكلفة التاريخية فما هو تاريخ الشراء ؟ وماهي القيود المطلوب تسجيلها للحالة اعلاه اذا علمت بأن العمر الانتاجي للمكائن هو 5 سنوات ؟

سؤال واجب : في 1 / 7 / 2020 قامت شركة السلام العامة بشطب سيارة كانت تمتلكها وبعد فترة تم استبدالها بأثاث وقد قامت الشركة بدفع مبلغ 50000 عند الاستبدال علما بأن القيمة الدفترية للسيارة كانت 5000000 ومخصص اندثارها المتراكم يمثل 80% من الكلفة التاريخية ، فاذا علمت بأن الشركة قد قيمت الاثاث الذي تم الحصول عليه بمبلغ 1000000 ؟
فماهي القيود المطلوب تسجيلها في تلك الحالة ؟ وماهو تاريخ شراء السيارة اذا علمت بأن عمرها الانتاجي 10 سنوات ؟

جامعة بغداد

المخزون / ح 13

عرف النظام المحاسبي الموحد المخزون بأنه كلفة الأموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية سواء خزنت في مخازنها أم لدى الغير وسواء أكانت مواد مشتراة أو بضاعة منتجة من قبلها ، كما أنها تشتمل على الاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء المستلزمات السلعية بأنواعها من السوق الخارجية.

ويتحلل حساب المخزون إلى الحسابات الفرعية ادناة وبإمكان الوحدات التوسع في تحليل هذه الحسابات إلى مستويات أخرى وحسب حاجتها بهدف تسهيل إجراء المطابقة الدورية.

المجاميع	اسم الحساب	المستوى		
		ثنائي	ثلاثي	رباعي
	المخزون	13		
مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية	مخزون الخامات والمواد الأولية		131	
	مخزون الوقود والزيوت		132	
	مخزون الأدوات الاحتياطية		133	
	مخزون مواد التعبئة والتغليف		134	
	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة			1341
	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة			1342
	مخزون المتنوعات		135	
	مخزون اللوازم والمهمات			1351
	مخزون القرطاسية			1352
	مخزون الكتب التعليمية			1353
	مخزون المخلفات والمستهلكات			1354
مجموعة مخزون المخلفات والمستهلكات	مخزون تجهيزات العاملين			1355
	مخزون الإنتاج		136	
	مخزون الإنتاج التام			1361
مجموعة مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ	مخزون الإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ			1362
	مخزون البضائع بغرض البيع		137	
مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية	اعتمادات مستندية لشراء مواد		138	
	اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية			1381
	اعتمادات مستندية لحساب الغير			1382
	مخزون المواد الأخرى		139	
مجموعة بضائع لدى الغير	بضائع لدى الغير			1391

المرحلة الثالثة

تبدأ دورة المخزون في الوحدات الصناعية بالشراء ثم بالخرن ثم الاستخدام في العملية الإنتاجية ثم خزن الإنتاج التام ثم بيعه يقابل ذلك الشراء ثم الخزن ثم البيع في الوحدات التي تمارس نشاطا تجاريا.

ويعتبر اقتناء المخزون بكافة انواعه سواء كان لغرض استخدامه في الإنتاج أو البيع من العمليات المتعلقة بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية وليس نشاطا عرضيا كما هو الحال بالنسبة للحصول على الموجودات الثابتة . لذلك يستخدم حساب المجهزون كحساب وسيط في قيد الاستحقاق للحصول على المخزون بدلا من حساب دائنو نشاط غير جاري الذي يوسط في قيد الاستحقاق عند حصول الوحدة على الموجودات الثابتة .

وقد قسمت حسابات المخزون المختلفة لإغراض المعالجات المحاسبية إلى خمسة مجاميع كل واحد او مجموعة من الحسابات تشترك في معالجات قيديه واحدة وهذه المجاميع هي :

- 1- مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية .
- 2- مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية .
- 3- مجموعة مخزون المخلفات والمستهلكات .
- 4- مجموعة مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ .
- 5- مجموعة بضائع لدى الغير .

أولا : مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية :

المقصود بمخزون المستلزمات السلعية مخزون المواد المستخدمة في الإنتاج والمراكز الخدمية الأخرى بشكل مباشر أو غير مباشر ، ولا يقتصر استخدام هذا المخزون في القطاع الصناعي فقط وإنما قد يتم استخدامه أيضا في القطاع التجاري مثل شراء الأدوات الاحتياطية وخرنها لغرض الاستفادة منها ورش التصليح (خدمات ما بعد البيع) وتشمل مجموعة مخزون المستلزمات السلعية حسابات المخزون من ح/ 131 إلى ح/ 135 .

1- القواعد العامة:

انطلاقا من فكرة التوحيد في النظام المحاسبي الموحد فقد لزم النظام كافة الوحدات الاقتصادية المطبقة له بإتباع القواعد التالية :

أ- توسيط حساب المجهزون : عند شراء المستلزمات السلعية باختلاف أنواعها يتم توسيط حساب المجهزون في المعالجات المحاسبية سوا كان الشراء نقدا أو بالأجل وحسب القطاعات الواردة في الدليل .

المجهزون (261) حسب الدليل

يشمل هذا الحساب إجمالي المجهزون للوحدة من السلع والخدمات لتسهيل نشاطها ويحلل إلى الحسابات التالية:

- 2611 مجهزون قطاع عام
- 2612 مجهزون قطاع تعاوني
- 2613 مجهزون قطاع مختلط
- 2614 مجهزون قطاع خاص
- 2615 مجهزون عالم خارجي

المرحلة الثالثة

ب - كلفة مشتريات المستلزمات السلعية:

تتضمن كلفة المستلزمات السلعية قيمة المشتريات بموجب قوائم الشراء مضافا إليها جميع المصاريف الإضافية التي تتحملها الوحدة الاقتصادية لحين وصولها مخازن الوحدة (مثل مصاريف النقل ، التحميل، التأمين الخ)

ويجعل حساب المخزون لدينا بجميع هذه المصاريف ، أما في حالة نقل المواد المشتراة بوسائط النقل التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية فتعتبر ضمن مراكز الخدمات الإنتاجية التي تتحمل نصيبها من عناصر الاستخدامات كلفويا .

ج- إتباع طريقة المعدل الموزون في التسعير :

أقرت اللجنة الرئيسية للنظام المحاسبي الموحد في اعتماد طريقة المعدل الموزون في تسعير المستلزمات السلعية المصروفة من المخزن إلى الإنتاج .
فوائد استخدام هذه الطريقة :

- 1- إلغاء الفروقات في نتائج نشاط السنة المالية بسبب الاختلاف في طرق التسعير المتبعة .
- 2- تقييم الأداء تقيما موضوعيا يستند في حقيقته إلى كفاءة الإنتاج فقط .
- مزايا استخدام هذه الطريقة :

- 1- تخفيف تقلبات الأسعار خاصة في حالة التذبذب في أسعار شراء المستلزمات السلعية بشكل حاد نتيجة التضخم السائد في الأسواق العالمية.
- 2- تكون أسعار المواد المصروفة إلى الإنتاج قريبة من أسعار السوق نسبيا وبالتالي فإن كلفة الإنتاج تكون منطقية بالقياس إلى النتائج المترتبة على طرق التسعير الأخرى.
- 3- هذه الطريقة يمكن برمجتها على الحاسبة الالكترونية لإغراض احتساب السعر مما يساعد على استخدامها بسهولة .

كيفية احتساب سعر الوحدة الواحدة بموجب طريقة المعدل الموزون في التسعير

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

السعر =
كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

ثانيا : المعالجات المحاسبية :

أ-شراء المستلزمات السلعية :

عند شراء المستلزمات السلعية من السوق المحلية تكون المعالجات القيدية كما يأتي:
قيد الاستحقاق:

××× ح/ المخزون المعني 13

××× ح / المجهزون 261

يذكر نوع المجهزون

قيد السداد:

××× ح / المجهزون 261

يذكر نوع المجهزون

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 (عند التسديد بشيك)

أو

××× إلى ح/ القروض المستلمة 24(عند لاتفاق على التسديد بقرض)

أو

××× إلى ح/ أوراق الدفع 624(عند لاتفاق على التسديد بورقة دفع)

المرحلة الثالثة

مردودات المشتريات : لم يخصص النظام المحاسبي الموحد حسابات مستقلة لمردودات المشتريات وإنما يجري ذلك بتسجيل قيد عكسي لقيد الشراء أعلاه.

ب- صرف المستلزمات السلعية :

عند صرف المستلزمات السلعية من المخزن المختص إلى الإنتاج يكون القيد الآتي:
 ××× ح/ المستلزمات السلعية المعنية 32
 ××× ح/ المخزون المعني 13

ج- استرجاع المستلزمات السلعية من الأقسام الإنتاجية إلى المخزن :

بعد صرف المستلزمات السلعية إلى الإنتاج وإجراء القيد لمحاسبي بها تنتفي الحاجة إليها أو لبعضها إما بسبب حدوث عطل فني طارئ في مكان الإنتاج أو حدوث تغيير في خطة الإنتاج بالنسبة للقسم المعني أو لأي سبب آخر يؤدي إلى إرجاع المستلزمات السلعية ثانية إلى المخزون فيكون القيد الآتي :

××× ح/ المخزون المعني 13
 ××× ح/ المستلزمات السلعية المعنية 32

د- تحويل المستلزمات السلعية من قسم إنتاجي إلى آخر:

قد يحتاج احد الأقسام الإنتاجية إلى مستلزمات سلعية متوفرة أو فائضة في قسم إنتاجي آخر وبالتالي يتم مناقلة هذه المستلزمات سواء كانت خامات أو أدوات احتياطية وغيرها بين الأقسام الإنتاجية ذاتها دون إن تطلب من المخازن . وعند ذلك لا يسجل اي قيد محاسبي لانه

من اختصاص محاسبة التكاليف .

ملاحظة : ينقسم مخزون مواد التعبئة والتغليف إلى نوعين :

1- مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة : ويشمل كلفة مخزون المواد اللازمة لتعبئة الإنتاج أو تغليفه والتي تستخدم مرة واحدة فقط. مثال ذلك العلب الكرتونية والصفائح المعدنية والأكياس الورقية وغيرها.

إن المعالجة القيدية بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة هي ذاتها بالنسبة لمعالجة المستلزمات السلعية (المذكورة اعلاه)

2- مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة : ويشمل كلفة مخزون مواد التعبئة والتغليف التي يعاد استخدامها لأكثر من مرة ، مثال ذلك مخزون القناني للمشروبات الغازية والصناديق البلاستيكية وغيرها.

و- بيع مخزون المستلزمات السلعية :

بيع مخزون المستلزمات السلعية لايعتبر من عمليات النشاط الجاري والسبب هو ان القصد من شرائها استخدامها في الانتاج اما اذا بيعت لسبب او لآخر (فائضة وسوف لا يتم استخدامها في الانتاج بسبب التوقف عن التصنيع اوكونها مخالفة للمواصفات نسبيا) وتتم تسويتها مع المجهز بدلا من ارجاعها الية او بيعها في السوق او لاي سبب اخر .
المعالجة القيدية :

يتم توسيط حساب مدينو نشاط غير جاري ح/165 كما يلي :
 -قيد الاستحقاق في حالة البيع بربح :

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية 2213

××× ح/المخزون المعني13

المرحلة الثالثة

ب- قيد الاستحقاق في حالة البيع بخسارة :

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري ح/165

××× ح/ خسائر رأسمالية

××× / المخزون المعني 13

ج- قيد الاستحقاق في حالة البيع بالكلفة :

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري ح/165

××× ح/ المخزون المعني 13

د- قيد التحصيل لجميع الحالات أعلاه :

××× ح/ نقدية في الصندوق او المصرف 183 او 181

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

مثال:

تمت العمليات التالية في سجلات إحدى منشآت القطاع العام :

- 1- تم شراء وقود للمكائن من إحدى منشآت القطاع العام بمبلغ (60000) دينار بالأجل . وتم نقله عن طريق متعهد أهلي بمبلغ (5000) دينار سددت بصك.
- 2- في 2019/2/1 تم شراء (100) طن من المواد الخام بسعر (5000) دينار للطن الواحد من إحدى منشآت القطاع العام بقرض أمده (8) أشهر بدون فائدة ، فضلا عن وجود رصيد لهذه المواد في المخزن قدرة (20) طن بكلفة (82000) دينار.
- 3- تم صرف (20) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (ج).
- 4- تم شراء اغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (30000) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك .
- 5- ظهر أن 25% من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها للمجهز واستلم المبلغ نقدا .
- 6- تم إرجاع ربع كمية المواد الصادرة سابقا إلى القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن ثانية لعدم الحاجة إليها.
- 7- تم بيع أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة ولا يمكن استخدامها مقيمة (170000) دينار بمبلغ (200000) دينار واستلم المبلغ بصك.
- 8- في 2004/9/1 سُدّد مبلغ القرض المذكور في الفقرة (2) أعلاه.
- 9- تم إشعار الحسابات بتحويل (2) طن من المواد الخام من القسم الإنتاجي (ج) إلى القسم الإنتاجي (أ) .
- 10- تم شراء مواد خام تبلغ (50) طن بكلفة إجمالية (275000) دينار من إحدى منشآت القطاع العام وسدد المبلغ بصك . وبعد إدخالها مخزنيا تم صرف (10) طن منها إلى الإنتاج .
المطلوب: إجراء القيود المحاسبية اللازمة .

المرحلة الثالثة

الحل :

اولا :القيود المحاسبية

1-القيود المحاسبية:

أ- قيد استحقاق مشتريات وقود للمكائن

60000 ح/ مخزون وقود وزيت 133

60000 ح/مجهزون قطاع عام 2611

ب- قيد استحقاق أجور نقل وقود للمكائن

5000 ح/ مخزون وقود وزيت 133

5000 إلى ح/مجهزون قطاع خاص 2614

ج- قيد تسديد أجور نقل وقود للمكائن

5000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614

5000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- القيود المحاسبية:

أ- قيد استحقاق مشتريات مواد الخام

قيمة مشتريات مواد الخام = 5000 × 100 = 500000 دينار

500000 من ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

500000 إلى ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع عام 2611

أ- قيد استحقاق القرض

500000 من ح/ مجهزون قطاع عام 2611

500000 إلى ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل قطاع عام 2421

3- صرف (20) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (ج).

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = سعر الوحدة الواحدة

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

582000 500000 + 82000

4850 = المعدل = ----- =

الموزون 120 100 + 20

20 طن × 4850 دينار = 97000 دينار قيمة المواد الخام المصروفة

قيد استحقاق قيمة المواد الخام المصروفة

97000 ح/ خامات ومواد اولية 321

97000 ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

المرحلة الثالثة

4-- شراء اغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (30000) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بصك .

أ - قيد استحقاق مشتريات مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
30000 من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341
30000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614

ب- قيد تسديد مشتريات مواد التعبئة والتغليف المستهلكة بشيك
30000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614
30000 ح/ نقدية لدى المصارف 183

5- ظهر أن 25% من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها للمجهز واستلم المبلغ نقدا .

أ- قيد استحقاق مواد التعبئة المرجعة إلى المجهز
 $7500 = 25\% \times 30000$ دينار قيمة مواد التعبئة التي تم إرجاعها إلى المجهز
7500 ح/مجهزون قطاع خاص 261

7500 ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341
ب- قيد استلام قيمة مواد التعبئة المرجعة إلى المجهز نقدا
7500 ح/ نقدية لدى الصندوق 183
7500 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

6- تم إرجاع ربع كمية المواد الصادرة سابقا إلى القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن لعدم الحاجة إليها.

1
 $97000 \times \frac{1}{4} = 24250$ دينار قيمة المواد المرجعة من القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن

24250 ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131
24250 ح/ خامات ومواد أولية 321

7-- قيد بيع أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة قيمتها (170000) دينار بمبلغ (200000) دينار واستلم المبلغ بشيك.

أ - قيد استحقاق بيع أدوات احتياطية
أرباح رأسمالية = $200000 - 170000 = 30000$ دينار
200000 ح /مدينو نشاط غير جاري 165

30000 ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية 2213
170000 ح/مخزون أدوات احتياطية 133
ب - قيد استلام قيمة الأدوات الاحتياطية المباعة بشيك
200000 ح/ نقدية لدى المصرف 183

200000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

8- في 1/9/2004 سددت مبلغ القرض المذكور في الفقرة (2) أعلاه.

500000 ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل قطاع عام 2421
500000 ح/ نقدية لدى المصارف 183

9- لايسجل قيد

المرحلة الثالثة

10- أ- شراء مواد خام تبلغ (50) طن بكلفة إجمالية (275000) دينار من إحدى منشآت القطاع العام

ب- وسدد المبلغ بشيك .

ج- صرف (10) طن منها إلى الإنتاج.

الحل:

أ- قيد استحقاق المشتريات من المواد الخام

275000 ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

275000 ح/ مجهزون قطاع عام 2611

ب- قيد تسديد قيمة المشتريات من المواد الخام (بشيك)

275000 ح/ مجهزون قطاع عام 2611

275000 ح/ نقدية لدى المصارف 183

ج- صرف (10) طن من الخامات إلى الإنتاج.

- استخراج سعر الصرف حسب طريقة المعدل الموزون

قيمة الرصيد = 582000 - (97000 - 24250) = 460750 دينار

1

كمية الرصيد المخزني عند تاريخ الشراء = 120 - (20 + 20 × ----) = 105 طن

4

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = سعر الوحدة الواحدة

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

784250 275000 + 509250

5060 = المعدل =

الموزون 155 50 + 105

قيمة المواد المصروفة = 10 طن × 5060 دينار = 50600 دينار

قيد استحقاق قيمة المواد الخام المصروفة

50600 ح/ خامات ومواد اولية 321

50600 ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

شراء مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية

ثانيا : مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية :

في حالة شراء المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع من السوق الخارجي عن طريق استيرادها ، إن الوحدة الاقتصادية تستخدم حساب اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح/138 لخصر كلفة هذه المواد والبضائع المستوردة اعتبارا من تاريخ فتح الاعتماد المستندي لغرض الاستيراد لحين استلامها في المخازن .أي أن (ح/ 138) يحمل بجميع المصاريف من تاريخ فتح الاعتماد لحين وصول المواد والبضائع المستوردة إلى مخازن الوحدة الاقتصادية .

ويتحلل ح/138 إلى الحسابات التالية:

1- اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية ح/1381

2- اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/1382

1- اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية ح/ 1381 :

يستخدم هذا الحساب لخصر كافة المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة لحسابها من لحظة فتح الاعتماد المستندي لحين وصول هذه المواد أو البضائع إلى مخازن الوحدة وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذا الحساب:

أ- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد المستندي:

تشتمل مصاريف الاعتماد المستندي على(قيمة الاعتماد ، مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمر كية ، مصاريف الإخراج الكمر كي....) وعند تسديد أي مصروف من هذه المصاريف المذكورة يثبت القيد الآتي:

××× ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

××× إلى /ح نقدية لدى المصارف ح 183

أما إذا كانت هنالك مصاريف تتعلق بالاعتماد ولكنه لم تعرف بعد مبالغها فانه قبل غلق الاعتماد تقدر هذه المصاريف وتضاف إلى كلفة الاعتماد من جهة ويكون بها (مخصص

مصروفات الشراء ح/234) من جهة أخرى .

ب – غلق الاعتماد :

بعد أن تصل المواد أو البضائع إلى مخازن الوحدة يتم غلق ح/ 1381 الذي يمثل الكلفة الكلية لهذه المواد أو البضائع المشتراة من الخارج في احد الحسابات المعنية . فإذا كانت المواد المستوردة تمثل مستلزمات سلعية فان ح/ 1381 سوف يغلق في احد حسابات المخزون المتعلقة بالمستلزمات السلعية حسب نوع المخزون وتكون احد الحسابات من ح/131 إلى ح/135 ويتم ذلك بالقيد التالي:

××× من ح/ المخزون المعني

××× ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

المرحلة الثالثة

وتكون المعالجات القيدية للمواد أو البضائع المستوردة بعد دخولها المخازن نفس المعالجات القيدية بحركة المخزون والتي سبق ذكرها في موضوع شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية .

أما إذا كانت الوحدة تمارس نشاطا تجاريا فان ح/ 1381 يمثل بضائع مستورد لغرض البيع إلى العملاء عند ذلك يغلق هذا الحساب في حساب مشتريات لحساب الوحدة الاقتصادية ح/3521 بدلا من غلقه في احد الحسابات من ح/131 إلى ح/135 كما هو الحال بالنسبة للمستلزمات السلعية . ويسجل بذلك القيد التالي :

××× ح/ مشتريات لحساب الوحدة الاقتصادية 3521
××× ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

ويتم غلق ح/3521 في نهاية السنة المالية في الطرف المدين من ح/ النشاط الجاري

مثال :

بتاريخ 2020/2/22 قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ مليون دينار لاستيراد لعب أطفال وقد تم دفع المبالغ أدناه إلى المصرف والمتعلقة بالاعتماد :

2/22 تم دفع 40% من قيمة الاعتماد

2/23 دفع مبلغ 30000 دينار مصاريف فتح الاعتماد

3/1 دفع مبلغ 20000 دينار تأمين على الاعتماد

عند وصول البضاعة دفعت الشركة إلى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن .

كما قامت بتسديد المبالغ التالية على حساب البضاعة المستوردة إلى أن استلمت وأدخلت مخازن الشركة

(50000 رسوم كمركية ، 10000 مصاريف إخراج كمركي 12000 مصاريف نقل البضاعة إلى مخازن الشركة)

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه.

الحل:

1- تسديد 40% من قيمة الاعتماد = $1000000 \times 40\% = 400000$ دينار

400000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

400000 ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- تسديد مصاريف فتح الاعتماد

30000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

30000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد مصاريف التأمين

20000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

20000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

4- تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد = $1000000 - 400000 = 600000$ دينار

600000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

600000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

المرحلة الثالثة

5- تسديد الرسوم كمركية

50000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381
50000 إلى /ح نقدية لدى المصارف 183

6- تسديد مصاريف الإخراج الكمركي

10000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381
10000 إلى /ح نقدية لدى المصارف 183

7- تسديد مصاريف النقل

12000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381
12000 إلى /ح نقدية لدى المصارف 183

8- غلق الاعتماد بكفافة الكلية

كافة الاعتماد الكلية = 12000+10000+50000+60000+20000+30000+1000000 =
= 1182000 دينار

1182000 ح/ مشتريات لحساب الوحدة الاقتصادية 3521

1182000 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

2- اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/ 1382 :

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفة البضائع التي تستوردها الوحدة لحساب الغير مقابل حصولها على عمولة معينة وفيما يأتي المعالجات القيدية :-

1- استلام مبالغ من الزبون على حساب الزبون :
بعد اتفاق الوحدة مع الزبون على قيامها باستيراد مواد وبضائع معينة لحسابه ويقوم الزبون بدفع مبلغ معين إلى الوحدة على حساب الاعتماد وعند ذلك يسجل القيد التالي:

××× ح/ نقدية في الصندوق 181

××× ح/ العملاء 161

يذكر نوع العملاء

ب - تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد :

تقوم الوحدة بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لغرض استيراد المواد او البضاعة المتفق عليها لحساب الزبون

وتقوم بدفع مصاريف ، (مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمركية ، مصاريف الإخراج الكمركي....) ويسجل القيد التالي على ح/ 1382 ويتكرر القيد بتعدد حالات الدفع :

××× ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382

××× ح/ نقدية لدى المصارف 183

المرحلة الثالثة

ج- غلق الاعتماد :

بعد تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد إلى المصرف واستلام مستندات الشحن تقوم الوحدة باحتساب عمولتها المتفق عليها ويتم تسجيلها على حساب مدينو حسب القطاع ح/161 مع المبالغ الأخرى المدفوعة من الوحدة على حساب الاعتماد (كلفة الاعتماد) بالقيود الآتي:

423	××× ح/ مدينو حسب القطاع 161
1382	××× ح/ عمولة مستلمة
	××× ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير

د - تصفية الحساب مع الزبون:

تقوم الوحدة بتصفية حسابها مع الزبون قبل تسليمه مستندات شحن البضاعة المستوردة لحسابه وذلك باستلام المبلغ المتبقي لها بذمته والذي يتمثل بالفرق بين المبالغ التي سددتها الوحدة على حساب الاعتماد مع عمولتها وبين مجموع ما استلم مقديما من الزبون على حساب الاعتماد ويسجل القيد الآتي عند الاستلام من الزبون .

181	××× ح/ نقدية بالصندوق
161	××× ح/ مدينو حسب القطاع

مثال :

- 1- قامت الشركة العامة للسيارات بفتح اعتماد مستندي لأحد زبائنها من القطاع العام بمبلغ (40) مليون دينار لاستيراد سيارات بمواصفات خاصة لهذا الزبون
 - 2- تم استلام 50% من قيمة الاعتماد من الزبون
 - 3- بلغت مصاريف الاعتماد التي سددتها الشركة كما يأتي (30%) من قيمة الاعتماد عند الفتح ، 200000 مصاريف فتح الاعتماد 50000 مصاريف التأمين)
 - 4- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مضافا إليها 5000 فروقات العملة
 - 5- تم احتساب عمولة الشركة بنسب 15% من مجموع المبالغ المسددة من قبلها (قيمة الاعتماد والمصاريف المتعلقة به) وقد قام الزبون بتسديد المبلغ المتبقي بذمته واستلم مستندات الشحن .
- المطلوب :** قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة العامة للسيارات .

الحل:

$$1- \text{المبلغ المستلم من الزبون} = 40000000 \times 50\% = 20000000 \text{ دينار}$$

$$20000000 \text{ ح/ نقدية في الصندوق} \quad 181$$

$$20000000 \text{ إلى ح/ مدينو قطاع عام} \quad 1611$$

$$2- \text{تسديد 30\% من قيمة الاعتماد إلى المصرف} = 40000000 \times 30\% = 12000000 \text{ دينار}$$

$$12000000 \text{ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير} \quad 1382$$

$$12000000 \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف} \quad 183$$

3- تسديد مصاريف فتح الاعتماد :

$$200000 \text{ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير} \quad 1382$$

$$200000 \text{ ح/ نقدية لدى المصارف} \quad 183$$

3- تسديد مصاريف التأمين :

$$50000 \text{ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير} \quad 1382$$

$$50000 \text{ ح/ نقدية لدى المصارف} \quad 183$$

المرحلة الثالثة

4- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع فروقات العملة:

$$\text{المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد} = 40000000 - 12000000 = 28000000 \text{ دينار}$$

$$\text{المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع فروقات العملة} = 5000 + 28000000 = 28005000 \text{ دينار}$$

$$28005000 \text{ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير} \quad 1382$$

$$28005000 \text{ ح/ نقدية لدى المصارف} \quad 183$$

5- عمولة الشركة وغلق الاعتماد :

$$\text{عمولة الشركة} = 40255000 \times 15\% = 6038250 \text{ دينار}$$

أ- قيد الغلق:

$$\begin{aligned} \text{إجمالي كلفة الاعتماد} &= \text{مبلغ الاعتماد} + \text{المصاريف} + \text{العمولة} \\ \text{إجمالي كلفة الاعتماد} &= 40000000 + (5000 + 50000 + 200000) + 6038250 = 46293250 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$46293250 \text{ ح/ مدينو قطاع عام} \quad 1611$$

$$6038250 \text{ ح/ عمولة مستلمة} \quad 423$$

$$40255000 \text{ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير} \quad 1382$$

ب- استلام المبلغ المتبقي :

$$\begin{aligned} \text{المبلغ المتبقي بذمة الزبون مع العمولة} &= (\text{إجمالي المبالغ المدفوعة من قبل الشركة} + \text{عمولة الشركة}) - \text{المبلغ} \\ &\text{المستلم من الزبون} \end{aligned}$$

$$= (6038250 + 40255000) - 20000000$$

$$= 26293250 - 20000000 = 26293250 \text{ دينار}$$

$$26293250 \text{ ح/ نقدية بالصندوق} \quad 181$$

$$26293250 \text{ ح/ مدينو قطاع عام} \quad 1611$$

جامعة بغداد

مخزون المخلفات والمستهلكات

يتضمن حساب مخزون المخلفات والمستهلكات القيمة المقدرة لمخلفات النشاط الجاري وكذلك المستهلكات من الموجودات الثابتة المستبعدة من الاستخدام ، وفيما يلي المعالجات القيدية لحساب مخزون المخلفات والمستهلكات :

أولاً : مخلفات النشاط الجاري:

تتمثل مخلفات النشاط الجاري بالاتي : (فضلات وبقايا الإنتاج ، مخلفات المستلزمات السلعية ، مخلفات البضائع بغرض البيع ،

النماذج والفوارغ التي يتقرر بيعها ، وغيرها) وهناك طريقتين لمعالجة المخلفات هما :

1- أسلوب السيطرة الكمية: يستخدم هذا الأسلوب عندما تكون المخلفات كثيرة العدد ومتنوعة وذات أقيام منخفضة .

2- أسلوب السيطرة الكمية والقيمة : يستخدم هذا الأسلوب عندما تكون المخلفات قليلة الأنواع والعدد وذات أقيام مرتفعة نسبياً .

1- أسلوب السيطرة الكمية :

أ- بموجب هذه الطريقة يتم إدخال المخلفات إلى المخازن ولا يتم تسجيل قيد محاسبي بقيمتها. وإنما يتم التسجيل في حالة بيع هذه المخلفات حيث يجعل حساب مدينو نشاط غير جار مديناً بسعر البيع وحسب القيد التالي:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
××× ح/ إيراد بيع مخلفات 417 (في حالة النشاط إنتاجي)
أو
××× ح/ إيرادات متنوعة 425 (في حالة النشاط التجاري)

ب- عند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

××× من ح/ نقدية في الصندوق 183
××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

ج - عند وجود مخلفات متبقية في نهاية السنة يتم جردها وتسعيورها وينظم بها القيد التالي :

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354
××× إلى ح/ إيراد بيع مخلفات 417

2- أسلوب السيطرة الكمية والقيمة :

أ- إدخال المخلفات إلى المخزن المختص بعد تثمينها وحسب القيد التالي:

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354
××× ح/ إيراد بيع مخلفات 417

أو

××× ح/ إيرادات متنوعة 425

المرحلة الثالثة

ب- بيع المخلفات خلال نفس السنة التي أدخلت فيها إلى المخازن

حالات البيع:

الحالة الأولى : البيع بنفس القيمة المقدرة : لاتوجد فروقات وتسجل بالقيود التالي:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثانية : البيع بأكثر من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقيود التالي:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ إيراد بيع مخلفات 417

(أو) إيرادات متنوعة 425

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقيود التالي:

ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

ح/ إيراد بيع مخلفات 417 (أو) إيرادات متنوعة 425

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ج- بيع المخلفات خلال السنة المالية التالية لإدخالها إلى المخازن:

- في حالة البيع بأقل من القيمة المقدرة تعالج الفروقات ضمن ح/ مصروفات سنوات سابقة 391

- في حالة البيع بأكثر من القيمة المقدرة تعالج الفروقات ضمن ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

القيود المحاسبية

الحالة الأولى : البيع بنفس القيمة المقدرة لاتوجد فروقات وتسجل بالقيود التالي:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثانية : البيع بأكثر من القيمة المقدرة :

توجد فروقات وتثبت على ح/ إيرادات سنوات سابقة 491 وتسجل بالقيود التالي:

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

××× ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

المرحلة الثالثة

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب مصروفات

سنوات سابقة 391 وتسجل بالقيود التالي

×××ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

×××ح/ مصروفات سنوات سابقة 391

×××ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

د- وفي جميع الحالات السابقة عند استلام قيمة المبيعات يسجل القيد التالي:

×××ح/ نقدية في الصندوق 183

×××ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

مثال:

بتاريخ 2015/2/25 أدخلت مخلفات إنتاجية إلى المخزن المختص في إحدى الشركات الصناعية بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ 600000 دينار وتم إثبات ذلك في السجلات.

بتاريخ 2015/4/28 تم بيع 30% من هذه المخلفات بمبلغ 200000 دينار واستلمت قيمتها نقدا .

وبتاريخ 2015/9/22 تم بيع المتبقي من هذه المخلفات بمبلغ 370000 دينار واستلم المبلغ بشيك .

المطلوب تسجيل قيود اليومية للعمليات أعلاه.

الحل:

1- تقدير قيمة المخلفات وإدخالها المخازن :

600000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

600000 ح/إيراد بيع مخلفات 417

2- بيع 30% من المخلفات

600000 × 30% = 180000 دينار

إيراد بيع مخلفات = 200000 - 180000 = 20000 دينار

200000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

20000 ح/إيراد بيع مخلفات 417

180000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

3- استلام قيمة المخلفات نقدا

200000 ح/ نقدية في الصندوق 183

200000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

المرحلة الثالثة

4- بيع المتبقي من المخلفات

قيمة المتبقي من المخلفات = 600000 – 180000 = 420000 دينار القيمة المقدره

البيع بأقل من القيمة المقدره : توجد فروقات مقدارها (420000 – 370000 = 50000 دينار) وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات وحسب القيد التالي:

370000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

50000 ح/ إيراد بيع مخلفات 417

420000 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

5- استلام قيمة مبيعات المخلفات بشيك

370000 ح/ نقدية في الصندوق 18

370000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

ثانيا: المستهلكات من الموجودات الثابتة (شطب وبيع الموجود الثابت)

تم استعراض الموضوع سابقا

فصل المحاسبة - جامعة بغداد

مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / مخزون البضائع بغرض البيع/ بضاعة آخر المدة

إن الأسلوب المتبع في النظام المحاسب الموحد بشأن المعالجة القيدية لمخزون أول المدة وآخر المدة من الإنتاج التام وغير التام وبضائع بغرض البيع يتم باستخدام حساب (التغير في المخزون) ، وتهدف هذه المعالجة إلى توفير البيانات المحاسبية بالشكل المناسب والملائم للحسابات القومية ، حيث يعتبر التغير في المخزون على المستوى القومي احد بنود الإنتاج واحد عناصر رأس المال الإجمالي في الحسابات القومية وكذلك يؤدي إلى استقلال حسابات النتيجة عن حسابات الميزانية فحسابات المخزون تعتبر من حسابات الموجودات وتظهر حسابات التغير في المخزون ضمن حسابات الموارد .

إن الأرصدة التي تظهر في السجلات لحساب مخزون الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ /1362 وحساب مخزون البضائع بغرض البيع/ 137 هي ارصدة اول المدة حيث يتم غلقها ويحل محلها ارصدة اخر المدة لهذة الانواع من المخزون بعد التعرف عليها من خلال الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية
وتتم المعالجة القيدية بالشكل التالي :

1- غلق رصيد حساب مخزون أول المدة: حساب التغير في المخزون يكون مدين و حساب مخزون أول المدة يكون دائن وحسب القيود التالية.

أ- غلق حساب مخزون الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ /1362(أول المدة)

××× ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

××× ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

××× ح/مخزون الإنتاج التام 1361

××× ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362

ب- غلق حساب مخزون البضائع بغرض البيع/137(أول المدة)

××× ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

××× ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ 137

المرحلة الثالثة

2- تثبيت رصيد مخزون آخر المدة :

يتحدد مخزون آخر المدة من خلال الجرد الفعلي ويثبت بقيمة المخزون قيد يكون طرفه المدين مخزون آخر المدة والطرف الدائن حساب التغير في المخزون وحسب القيد التالي

ح/مخزون الإنتاج التام 1361

ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

3- ترصيد و غلق حساب التغير في المخزون:

يقفل رصيد حساب التغير في المخزون في حساب النشاط الجاري/281 (الحساب الختامي) عندما يكون الرصيد مدين يتم غلقه في الطرف المدين من الحساب الجاري، أما إذا كان الرصيد دائن فيتم غلقه في الطرف الدائن من الحساب الجاري .

أ- عندما يكون رصيد حساب التغير في المخزون مدين: أي أن رصيد أول المدة للمخزون المعني أكثر من رصيد آخر المدة للمخزون المعني وحسب القيد التالي:

××× ح/ النشاط الجاري 281

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

××× ح/ النشاط الجاري 281

ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

ب- عندما يكون رصيد حساب التغير في المخزون دائن: أي أن رصيد أول المدة للمخزون المعني اقل من رصيد آخر المدة للمخزون المعني وحسب القيد التالي:

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

××× ح/ النشاط الجاري 281

××× ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع 422

××× ح/ النشاط الجاري 281

مثال

توفرت لديك البيانات التالية عن الأرصدة المخزنية للإنتاج التام وغير التام في الشركة العامة للغزل والنسيج

التاريخ	رصيد مخزون الإنتاج التام	رصيد مخزون الإنتاج غير التام
1/1 (أول المدة)	260000	200000
12/31 (آخر المدة)	150000	220000

المطلوب قيود التسوية والغلق اللازمة.

الحل:

1- غلق حساب مخزون الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362/ (أول المدة)

260000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122
 200000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123
 260000 ح/ مخزون الإنتاج التام 1361
 200000 ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362
 2- تثبيت رصيد الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362/ (آخر المدة)

150000 ح/ مخزون الإنتاج التام 1361
 220000 ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362
 150000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122
 220000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123
 3- ترصيد وغلق حساب التغيير في المخزون:

أ- ترصيد وغلق حساب التغيير في مخزون الإنتاج التام :

110000 ح/ النشاط الجاري 281

110000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

ب- ترصيد وغلق حساب التغيير في مخزون الإنتاج غير التام التام :

20000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

20000 إلى ح/ النشاط الجاري 281

مثال

توفرت لديك البيانات التالية عن الأرصدة المخزنية للبضائع بغرض البيع للشركة العامة للأسواق المركزية

850000 دينار رصيد أول المدة

930000 دينار رصيد آخر المدة

المطلوب قيود التسوية والغلق اللازمة

الحل:

1 - غلق حساب مخزون البضائع بغرض البيع/ 137(أول المدة)

850000 ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

850000 ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ 137

2 - تثبيت حساب مخزون البضائع بغرض البيع/ 137(آخر المدة)

930000 ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ 137

930000 ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

3 - غلق حساب التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/ 422

80000 ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

80000 ح/ النشاط الجاري/281

جامعة بغداد

أسئلة محلولة إضافية وواجبات لموضوع المخزون

السؤال الأول : في 2019/1/1 قامت الشركة العامة لصناعات الالبسة الجاهزة بشراء خامات مواد اولية بكمية 200 طن من القماش بسعر 250 الف للطن الواحد من القطاع الخاص بقرض مدته سنة ونصف ، وقد كلفت هذه العملية مصاريف نقل بقيمة 150 الف دينار سددت مباشرة الى احد متعهدي النقل الخاص ، علما بأن رصيد القماش في المخزن هو 50 طن وبكلفة 200 الف للطن الواحد.

في 2019/1/15 قامت الشركة بصرف 20% و 30% من القماش الموجود في المخزن للقسم الانتاجي 1 و 2 على التوالي .

في 2019/1/16 تم ارجاع 5 طن من مادة القماش المصروفة للقسم الانتاجي 1 الى المخازن لعدم الحاجة اليها في الوقت الحاضر .

في 2020/7/1 تم تسديد مبلغ القرض .

المطلوب : تسجيل القيود اليومية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد؟

50000000 ح / مخزون خامات ومواد اولية 131

50000000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

عن قيد استحقاق شراء 200 طن من القماش

50000000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

50000000 ح / قروض مستلمة طويلة الاجل من القطاع الخاص 2414

عن قيد أستحقاق القرض الخاص بشراء 200 طن من القماش

150000 ح / مخزون خامات ومواد أولية 131

150000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

عن قيد استحقاق مصاريف نقل القماش

150000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

150000 ح / نقدية لدى المصرف 183

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = المعدل الموزون

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

المرحلة الثالثة

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{50150000 + 10000000}{200 + 50} = 240600$$

$$250 * 20\% = 50 \text{ طن ما تم صرفه للقسم الانتاجي 1}$$

$$240600 * 50 = 12030000 \text{ مبلغ ما تم تصرفه للقسم الانتاجي 1}$$

$$(250 - 50) * 30\% = 60 \text{ طن ما تم صرفه للقسم الانتاجي 2}$$

$$240600 * 60 = 14436000 \text{ مبلغ ما تم صرفه للقسم الانتاجي 2}$$

$$12030000 \text{ ح / خامات ومواد أولية (القسم الانتاجي 1) 321}$$

$$12030000 \text{ ح / مخزون خامات ومواد اولية 131}$$

$$\text{عن صرف 50 طن من القماش الى القسم الأنتاجي 1}$$

$$14436000 \text{ ح / خامات ومواد اولية (القسم الانتاجي 2) 321}$$

$$14436000 \text{ ح / مخزون خامات ومواد أولية 131}$$

$$\text{عن صرف 60 طن من القماش الى القسم الانتاجي 2}$$

المرحلة الثالثة

السؤال الثاني : كان رصيد مخزون المواد الأولية في شركة سر من رأى الصناعية (8000) وحدة بقيمة (44000) وتم شراء (12000) وحدة من القطاع الخاص بكلفة (6) دينار للوحدة بصك وتم ادخالها للمخزن المختص بعد دفع مصاريف النقل الخاصة بالمواد الاولية وبمبلغ (4000) دينار نقدا وبعد مرور فترة تم صرف ربع الكمية الموجودة في المخازن الى القسم الانتاجي (س) وبعد صرف المواد الى الاقسام الانتاجي (س) تبين بأن هنالك زيادة في المواد المصروفة وتم تحويلها الى القسم الانتاجي (ص)
المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في سجلات شركة سر من رأى الصناعية.

الحل /

$$72000 = 6 \times 12000$$

72000 ح/مخزون خامات و مواد اوليه 131

72000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614

قيد استحقاق عن شراء مواد اولية

72000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614

72000 ح/نقدية لدى المصرف 183

قيد سداد مبلغ المواد الاولية المشتراة

4000 ح/مخزون خامات و مواد اوليه 131

4000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614

قيد استحقاق مصاريف نقل المواد الاولية

4000 ح/مجهزون قطاع خاص 2614

4000 ح/نقدية لدى الصندوق 181

قيد تسديد مبلغ مصاريف نقل المواد الاولية

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

= المعدل الموزون

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

$$76000 + 44000$$

6 = المعدل الموزون =

$$12000 + 8000$$

$$5000 = 4 \div 1 \times 20000$$

كمية المادة المصروفة

$$30000 = 6 \times 5000$$

قيمة المادة المصروفة

30000 ح/خامات و مواد اولية قسم إنتاجي س 321

30000 ح/مخزون خامات و مواد اولية 131

قيد صرف مواد اولية الى قسم إنتاجي س

لأي يسجل قيد عند تحويل من قسم إلى قسم آخر يكون من اختصاص محاسبه تكاليف

المرحلة الثالثة

السؤال الثالث : قامت شركة المهجة بشراء قرطاسية بمبلغ (10000000) دينار بصك من القطاع الخاص عن قيمة 2000 بند ورق وقد تم أذخالها الى المخزن المختص ، وتسديد مبلغ 600000 نقدا عن اجور نقل وحمالية الورق في التاريخ ذاته ,وبعد مرور فترة تم صرف 30 بند الى الاقسام الانتاجية والادارية . المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للحالات اعلاه وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في سجلات شركة المهجة.

الحل /

10000000 ح / مخزون القرطاسية 1352

10000000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

قيد أستحقاق كلفة شراء 2000 بند ورق

10000000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

10000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن تسديد كلفة شراء 2000 بند ورق

600000 ح / مخزون القرطاسية 1352

600000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

قيد أستحقاق اجور النقل وحمالية

600000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

600000 ح / نقدية لدى الصندوق 181

عن تسديد أجور النقل وحمالية

10600000 / 2000 = 5300 تكلفة البند الواحد

159000 = 5300 * 30

159000 ح / القرطاسية 3252

159000 ح / مخزون القرطاسية 1352

عن صرف 30 بند ورق الى الأقسام الانتاجية والادارية

المرحلة الثالثة

السؤال الرابع : كان رصيد مخزون الخامات والمواد الاولية في شركة الجلود العامة 30 طن وبكلفة 60000 دينار وفي 5 / 2 / 2019 تم شراء كمية أخرى من الخامات والمواد الاولية تقدر ب 30 طن أيضا وبقيمة ؟؟؟؟ ، وبعد مرور فترة من الزمن قررت الشركة صرف ثلث الكمية الموجودة في المخزن الى قسم انتاج القماصل وبمعدل 4500دينار للطن الواحد .
المطلوب : تسجيل القيود اليومية الخاصة بعمليتي شراء الخامات والمواد الاولية وعملية صرفها للقسم الانتاجي وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{قيمة الرصيد المخزني} + \text{قيمة الوارد حديثا إلى المخازن}}{\text{كمية الرصيد المخزني} + \text{كمية الوارد حديثا إلى المخازن}}$$

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{60000 + \text{س}}{30 + 30} = 4500$$

$$4500 * 60 = 60000 + \text{س}$$

$$\text{س} = 210000 \text{ قيمة شراء } 30 \text{ طن من الخامات والمواد الاولية}$$

$$210000 \text{ ح / مخزون خامات و مواد اولية } 131$$

$$210000 \text{ ح / مجهزون قطاع خاص } 2614$$

$$\text{قيد أستحقاق تكاليف شراء } 30 \text{ طن من الخامات والمواد الاولية}$$

$$210000 \text{ ح / مجهزون قطاع خاص } 2614$$

$$210000 \text{ ح / نقدية لدى المصرف } 183$$

$$\text{قيد سداد مبلغ شراء الخامات والمواد الاولية}$$

$$60 * 3/1 = 20 \text{ طن كمية المصروفة } 4500 * 20 = 90000 \text{ قيمة المواد المصروفة}$$

$$90000 \text{ ح / خامات و مواد اولية } 321$$

$$90000 \text{ ح / مخزون خامات و مواد اولية } 183$$

$$\text{عن صرف خامات و مواد أولية بمقدار } 20 \text{ طن الى قسم انتاج القماصل}$$

المرحلة الثالثة

السؤال الخامس : في 2019/3/1 قامت شركة التجارة العامة بفتح أعتامد مستندي في أحد المصارف لغرض أستيراد أدوات احتياطية من النمسا وبسعر أجمالي 5000000 دينار وعلى شحنتين، حيث تم دفع مبلغ 80000 دينار كمصاريف لفتح الأعتامد المستندي ، وتم دفع مبلغ 50000 كمصاريف كمرك للشحنة الاولى ، وتم الأتفاق على أن تكون مصاريف الكمرك للشحنة الثانية 60000 وبعد مرور شهر وصلت الشحنة الاولى من الأدوات الأحتياطية الى المخازن والتي تمثل 30 طن على ان تصل الشحنة الثانية لاحقا والتي تمثل 35 طن ، وبعد وصول الشحنة الاولى تم صرف 15 طن منها الى الأقسام الانتاجي .
المطلوب : تسجيل القيود بتاريخ 2019/3/1 والقيود الخاصة بوصول الشحنة الاولى والقيود الخاص بالصرف الى القسم الانتاجي وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد.

/ الحل

5000000 ح/اعتمادات مستندية حساب الوحدة الاقتصادية 1381

5000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن تسديد مبلغ شراء الادوات الاحتياطية

80000 ح / اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

80000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن تسديد مصاريف فتح الاعتماد

50000 ح / اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

50000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن تسديد المصاريف الكمركية للشحنة الأولى

2394620 ح / مخزون الادوات الاحتياطية 133

2394620 ح / اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية 1381

عن قيد غلق الاعتماد المستندي بعد وصول البضاعة الى المخزن

(تم تقسيم سعر الشراء ومصاريف فتح الأعتامد وتقسيمهما على 65 وضرب الناتج في 30 أي

في الكمية الواصلة وجمعه مع 50000 دينار مصاريف الكمرك للشحنة الاولى)

1197315 ح / الادوات الاحتياطية 323

119731 ح / مخزون الادوات الاحتياطية 113

عن صرف 15 طن من الادوات الاحتياطية الى القسم الانتاجي

(تم تقسيم مبلغ المواد الواصلة 2394620 على 30 وضرب الناتج في كمية الاطنان المصروفة

(15

المرحلة الثالثة

السؤال السادس : قامت شركة حساني الطبية بشراء 500 بند ورق لأغراضها الإدارية حيث تم شراءها بمبلغ 5000000 دينار سددت بصك الى احد مجهزي القطاع الخاص وبلغت تكاليف النقل 100000 سددت نقدا الى احد مجهزي القطاع الخاص ايضا ، وبعد وصولها للمخزن تم صرف ما يعادل نسبة 30% مما موجود بالمخزن للأقسام الإدارية علما بأن هنالك رصيد في المخزن سابقا بلغ 50 بند ورق وبسعر 1000 للبند

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بشراء الورق وصرفه للأقسام الإدارية وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد

الحل /

5000000 ح / مخزون القرطاسية 1352

5000000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

عن قيد استحقاق مبلغ شراء القرطاسية

5000000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

5000000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن سداد مبلغ شراء القرطاسية

100000 ح / مخزون القرطاسية 1352

100000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

عن قيد أستحقاق مصاريف نقل القرطاسية

100000 ح / مجهزون قطاع خاص 2614

100000 ح / نقدية لدى المصرف 183

عن قيد سداد مصاريف نقل القرطاسية

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = المعدل الموزون

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

$$9364 = \frac{5100000 + 50000}{500 + 50} = \text{المعدل الموزون}$$

$$165 = 550 * 30\%$$

$$1545060 = 9364 * 165$$

المرحلة الثالثة

1545060 ح / قرطاسية 3252

1545060 ح / مخزون القرطاسية 1352

عن صرف 165 بند من الورق الى الاقسام الادارية

الواجبات

الواجب الأول : ظهر القيد الآتي في سجلات شركة نوروز من 1000000 ح / نقدية لدى المصرف 183 الى 1000000 ح/ مدينو قطاع خاص 1614 عن تسديد أحد العملاء المبلغ المتبقي بذمته نتيجة قيام الشركة باستيراد مكائن متفق عليها مع الزبون أحمد وهو يمثل 50% من سعر شراء المكائن المستوردة لصالح الزبون فضلا عن ذلك قامت الشركة بدفع مبلغ 50000 مصاريف فتح اعتماد ومبلغ 50000 مصاريف كمرك ، وبعد وصول المكائن قامت الشركة بتسليمها للزبون بعد تحمليه نسبة 5% كعمولة من إجمالي تكلفة شراء المكائن (سعر الشراء+م.فتح الاعتماد+م.الكمرك) علما بأن الزبون قد سدد مسبقا مبلغ ؟؟؟ قبل قيام الشركة بالبداية باستيراد المكائن . المطلوب : تسجيل كافة القيود للعمليات الخاصة اعلاه من سعر شراء ودفع كافة المصاريف لغاية تسوية حساب الزبون فضلا عن قيد الحصول على المبلغ من الزبون قبل البدء بالاستيراد وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد في سجلات شركة نوروز .

الواجب الثاني : ظهر القيد الآتي في سجلات شركة الحسنة للتجارة العامة من 1000000 ح/نقدية لدى المصرف 183 الى 1000000 ح/ مدينو قطاع خاص 1614 وذلك عن أستلام المبلغ الأولي من الزبون نصير بعد الاتفاق على قيام الشركة بأستيراد سيارات له حيث بلغ سعر شراء السيارات 300% من المبلغ الأولي الذي تم أستلامه بينما بلغت مصاريف فتح الاعتماد 5% من سعر الشراء ومصاريف الكمرك 5% من مصاريف فتح الاعتماد وبعد وصول السيارات قررت الشركة تسليمها للزبون لقاء عمولة مقدارها 20% من إجمالي تكلفة الشراء (سعر الشراء + م.فتح الاعتماد +م.الكمرك) وبعدها قام الزبون بسداد المتبقي عليه عند تسوية حسابه من قبل الشركة . المطلوب: تسجيل القيود الخاصة بعملية الشراء ودفع المصاريف وتحميل الزبون المستحق عليه وتسويه حسابه مع الشركة في سجلات شركة الحسنة وفقا لقواعد النظام المحاسبي الموحد.

المطلوبات

التخصيصات 23

عرف النظام المحاسبي الموحد التخصيصات بأنها الأعباء التي يصعب تحديد مبالغها على وجه الدقة والتي يجب أن تتحملها نتائج أعمال السنة المالية المختصة ، وبمعنى آخر أن التخصيصات هي أعباء أو مصاريف مقدرة تحمل على الأرباح باعتبارها تكلفة من تكاليف الإيراد لغرض الوصول إلى الأرباح الصافية أو الخسائر الصافية للوحدة الاقتصادية .

إن تكوين المخصصات لايتوقف على نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة فسواء كانت الوحدة قد حققت أو لم تحقق أرباح خلال الفترة المالية فأنه بالإمكان تكوين هذه المخصصات إذا كان هناك حاجة لذلك .

وتم تقسيم حساب / 23 بموجب النظام المحاسبي الموحد إلى الحسابات التالية :

1- مخصص الاندثار المتراكم ح/ 231

2- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

3- مخصص مصروفات الشراء ح/ 234

4- تخصيصات متنوعة ح/ 235

وفيما يلي المعالجات القيدية لهذه الحسابات :

1- مخصص الاندثار المتراكم ح/ 231

يمثل هذا الحساب مجموع الأقساط لاندثارات الموجودات الثابتة. حيث يحتسب في نهاية كل سنة مالية مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت بسبب استخدامه وهو مايسمى بالاندثار ويسجل مصروفا إيراديا يرحل إلى الطرف المدين من حساب النشاط الجاري بغض النظر عن نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة . والمبالغ المستقطعة (أقساط الاندثار) يتم إثباتها ضمن حساب مخصص الاندثار المتراكم ح/ 231 في الجانب الدائن ، لغرض استخدامها في إعادة تجديد الموجودات الثابتة عند اندثارها بالكامل ، وهذا يعني المحافظة على رأسمال الوحدة من الاستهلاك .

ويحلل حساب الاندثار ح/37 وحساب مخصص الاندثار المتراكم ح/ 231 بنفس الطريقة التي استخدمت في حساب الموجودات الثابتة بسبب علاقة الاندثار ومخصص الاندثار وارتباطهما بالموجودات الثابتة .

ويحتسب الاندثار على الموجودات الثابتة وفق الاسس والقواعد المنصوص عليها في القوانين والانظمة المعمول بها لهذا الغرض .

وفيما يلي المعالجات القيدية للاندثار ومخصصة المتراكم :

1- تكوين مخصص الاندثار المتراكم :

يحتسب قسط الاندثار في نهاية السنة المالية ويسجل بذلك القيد التالي :

××× ح / اندثار الموجود الثابت المعني 37

××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني 231

المرحلة الثالثة

2- غلق ح/ الاندثار :

يم غلق ح/ الاندثار 37/ في حساب النشاط الجاري ويظهر ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231 برصيده الجديد في الكشوفات التحليلية الملحقة بالميزانية ليبين مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت منذ البدء باستخدامه .

xxx ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح / اندثار الموجود الثابت المعني 37

أما مخصص الاندثار المتراكم 231 للموجود الثابت فيتم غلقه بجعله مدينا وجعل حساب الموجود الثابت دائنا وذلك في الحالات (شطب الموجود الثابت أو بيعة أو اهدائة أو ادخاله المخزن المختص انتظارا للتصرف به بشكل أو اخر كما شرحنا في موضوع شطب الموجودات الثابتة والتبرع بها) .

xxx ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني 231

xxx ح / الموجود الثابت المعني

مثال محلول : حاسبة الكترونية قيمتها 750000 دينار واندثارها المتراكم في 2020/1/1 500000 دينار ونسبة الاندثار 10% قسط ثابت . المطلوب قيد الاندثار اللازم في 2020/1/1 وتصوير حساب مخصص الاندثار المتراكم لهذا الموجود .

قسط الاندثار السنوي للحاسبة = $750000 \times 10\% = 75000$ دينار

75000 ح / اندثار أثاث وأجهزة مكاتب 376

75000 ح/ مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب 2316

مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب 2316

رصيد 2005/1/1	500000
376	75000

رصيد 2005/12/31	575000

2- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / ح 232

تقوم الوحدة الاقتصادية بعمل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك احتمال عدم تحصيل بعض حقوقها على المدينين مستقبلا ، لتتحمل الفترة المالية بما يخصها من المصاريف والإيرادات للوصول إلى نتيجة النشاط من ربح أو خسارة ، ولما كانت الخسارة عن مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها محتملة الوقوع مستقبلا وغير معروفة على وجه الدقة لذا فإنه يتم الاحتياط لها بعمل المخصص اللازم لمقابلتها عند حدوثها فعلا ، وعلية يجب عدم استبعاد أي من أرصدة المدينين في السجلات إلا بعد التأكد قطعيا من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون .

يتم تقدير مبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من خلال فحص المراكز المالية للمدينين والظروف المحيطة بهم ، وفي الوحدات الاقتصادية التي تتعامل مع عدد كبير من المدينين إلى تقدير المخصص على شكل نسبة مئوية من أرصدة المدينين استنادا إلى الخبرات السابقة .

وفيما يلي المعالجات القيدية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها / ح 232 :

أ- تكوين المخصص :

تقوم الوحدة في نهاية السنة المالية بتقدير قيمة الديون التي يحتمل عدم تحصيلها خلال الفترة المالية اللاحقة بعمل المخصص اللازم بمبلغ هذه الديون ، وحسب القيد التالي :

×××ح/ ديون مشطوبة 3833

×××ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

ويقفل ح/ الديون المشطوبة 3833 في حساب النشاط الجاري باعتبارها كلفة من تكاليف الحصول على الدخل

ويظهر رصيد ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الجهة الدائنة من الميزانية العمومية ضمن ح/ التخصيصات 23 ، ويتم تدوره مع حسابات الميزانية الأخرى إلى السنة المالية اللاحقة لمواجهة الديون التي يحتمل أن يتم شطبها بشكل فعلي .

ب- تحميل الديون المعدومة الفعلية على حساب المخصص :

في حالة شطب ديون بشكل فعلي خلال السنة التي تلي سنة تكوين المخصص فانه لايجري تحميلها على حساب الديون المشطوبة بل على حساب المخصص الذي سبق وان كون لهذا الغرض، وحسب القيد التالي :

××× من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / ح 232

إلى ح/ مدينو حسب القطاع 161

أو

ح/ أوراق القبض 162

أو

ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

المرحلة الثالثة

ويتكرر هذا القيد عند تعدد حالات شطب الديون خلال السنة شرط ان يكون رصيد المخصص الذي سبق وان كون لهذا الغرض في العام السابق كافيا لتغطية هذه الديون المشطوبة .

أما في حالة عدم كفاية رصيد المخصص لتغطية الديون المشطوبة الفعلية فان الفرق يحمل على حساب الديون المشطوبة ح/ 3833 ، وحسب القيد التالي :

××× ح/ ديون مشطوبة 3833

××× ح/ مدينو حسب القطاع 161/ أو ح/ أوراق القبض 162 أو ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

ج- تعديل رصيد حساب المخصص في نهاية السنة :

يجرى تعديل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232 في نهاية السنة المالية على ضوء التقديرات الجديدة للديون المحتمل عدم تحصيلها خلال السنة المالية الجديدة ، ويتم مقارنة هذه التقديرات الجديدة مع رصيد حساب المخصص المتبقي ، وعلية يتم إجراء التعديلات على رصيد المخصص القديم بالزيادة أو النقصان

بحيث يصبح رصيده مساويا للرصيد الجديد المراد عمله ويتم ذلك بالقيد التالي :

الحالة الأولى : زيادة رصيد المخصص :

عندما يكون المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق أكثر من الرصيد المتبقي للمخصص السابق ، ففي هذه الحالة يضاف الفرق إلى رصيد المخصص القديم بحيث يصبح رصيده مساويا للمبلغ الجديد للديون المحتمل شطبها ويكون ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232 دائنا ، ويتم ذلك بالقيد التالي :

××× ح/ ديون مشطوبة 3833

××× ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

الحالة الثانية : تخفيض رصيد المخصص :

عندما يكون المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق أقل من الرصيد المتبقي للمخصص السابق ، ففي هذه الحالة يطرح الفرق من رصيد المخصص القديم بحيث يصبح رصيده مساويا للمبلغ الجديد للديون المحتمل شطبها ، ويكون ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232 مدينا ، ويسجل الفرق على حساب إيرادات سنوات سابقة 491 (ويمثل الجانب الدائن من القيد) ، ويتم ذلك بالقيد التالي :

××× ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

××× ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

أما إذا كان المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق مساويا للرصيد المتبقي من المخصص القديم فلا تجري أية تسويات بسبب تساوي الرصيد الجديد مع الرصيد القديم .

د- حالة شطب دين وتحصيله في سنوات لاحقة : يحدث أحيانا شطب دين من احد المدينين (ح/ العملاء ، أو ح/ أوراق القبض ، أو ح/ مدينو نشاط غير جاري) وفي السنة أو السنوات اللاحقة يتم تحصيل كل أو جزء من مبلغ الدين المشطوب ، ففي هذه الحالة لا يمكن عكس ح/ ديون مشطوبة 3833 لان هذا الحساب قد تم غلقه في نهاية السنة السابقة (سنة الشطب) في حساب النشاط الجاري ح/ 281 لذا فان المبلغ الذي تم تحصيله يسجل إيرادا ضمن حساب تم

المرحلة الثالثة

استحدثته لهذا الغرض هو ح/ ديون سبق شطبها 4833 . وتكون المعالجة القيدية في السنة المالية اللاحقة لسنة الشطب ، وكما يلي :

xxx ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx ح/ ديون سبق شطبها 4833

مثال:

أولا : كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إحدى الشركات المساهمة في 2020/1/1 مبلغ 500000 دينار ، وخلال هذا العام تم شطب الديون التالية لتأكد الشركة من عدم إمكانية تحصيلها.

1- 125000 دينار تم شطبها في 2020/02/03 لواحد من عملاء القطاع خاص .

2- 200000 دينار تم شطبها في 2020/06/29 لواحد من مدينو نشاط غير جاري .

3- 75000 دينار تم شطبها في 2020/10/09 عن ورقة قبض مستلمة من احد عملاء القطاع الخاص .

ثانيا : في 2020/12/31 قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وحسب النسب التالية :

(1) 1.5 % من رصيد حساب المدينون في القطاع الخاص البالغ 1500000 دينار .

(2) 1 % من رصيد حساب مدينو نشاط غير جاري البالغ 3000000 دينار .

(3) 0.5 % من رصيد حساب أوراق قبض البالغ 500000 دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

أولا :

1- شطب مبلغ 125000 دينار لواحد من عملاء القطاع خاص .

125000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

125000 ح/ مدينو قطاع خاص 1614

2-- شطب مبلغ 200000 دينار لواحد من مدينو نشاط غير جاري .

200000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

200000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

3- شطب مبلغ 75000 دينار عن ورقة قبض مستلمة من احد مدينو القطاع الخاص .

75000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

75000 ح/ أوراق قبض قطاع الخاص 1624

ثانيا : احتساب رصيد المخصص الجديد في 2005/12/31 :

$1500000 \times 1.5\% = 22500$ دينار مخصص لحساب العملاء

$3000000 \times 1\% = 30000$ دينار مخصص لحساب مدينو نشاط غير جاري

المرحلة الثالثة

$$500000 \times 0.5\% = 2500 \text{ دينار مخصص لحساب أوراق قبض}$$

$$\text{رصيد المخصص الجديد} = (2500 + 30000 + 22500) = 55000 \text{ دينار}$$

$$\text{رصيد المخصص القديم} = 500000 - (75000 + 200000 + 125000) = 100000 \text{ دينار}$$

الفرق = 100000 - 55000 = 45000 دينار ما يجب تنزيله من رصيد حساب المخصص القديم ليصبح مساويا لمبلغ المخصص الجديد .

45000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

45000 ح / إيرادات سنوات سابقة 491

مثال :

في 2021/1/1 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إحدى الشركات 400000 دينار ، وخلال عام 2021 شطبت الديون التالية :

-- 150000 دينار تم شطبها بتاريخ 2021/4/04 لواحد من مديني القطاع الخاص .

-- 300000 دينار تم شطبها بتاريخ 2021/11/6 لواحد من مديني نشاط غير جاري .

في 2021/12/31 قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وبنسبة 2 % من رصيد حساب المدينين البالغ 18000000 دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

1- شطب مبلغ 150000 دينار لواحد من عملاء القطاع الخاص

150000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

150000 ح / مدينو قطاع خاص 1614

2- شطب مبلغ 300000 دينار لواحد من مديني نشاط غير جاري

المتبقي من رصيد المخصص = 400000 - 150000 = 250000 دينار

الديون المشطوبة = 300000 - 250000 = 50000 دينار

من مذكورين

250000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

50000 ح / ديون مشطوبة 3833

300000 ح / مدينو نشاط غير جاري 165

3- المخصص القديم = صفر

المخصص الجديد = 18000000 × 2% = 360000 دينار

360000 ح / ديون مشطوبة 3833

360000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

المرحلة الثالثة

واجب : الأتي مجموعة البيانات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات :

السنة	الديون المشطوبة
2019	500000
2020	700000
2021	900000

كما ان الشركة تعتمد سياسة زيادة نسبة 10% عن رصيد المخصص السابق في سنة 2019، ونقصان 25% عن رصيد المخصص السابق في العام 2020 ، وزيادة 30% عن رصيد المخصص السابق في العام 2021 ، كأساس لأحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في السنوات المذكورة ، كما أن الديون المشطوبة تعود لأوراق قبض مستلمة من أحد المدينين في القطاع الخاص خلال عام 2021 ، ولمدينو نشاط غير جاري خلال عام 2020 ولاحد مدينون القطاع العام خلال عام 2019 ، علما بأن رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 31 / 12 / 2018 كان 750000 .

المطلوب : تسجيل كافة القيود وفقا للنظام المحاسبي الموحد

واجب : في 1 / 1 / 2019 كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لأحدى الشركات 600000 دينار ورصيد حساب أوراق قبض 1500000 دينار ورصيد حساب المدينين في القطاع الخاص 2000000 دينار ، وخلال السنة المالية تم شطب الديون الأتية لتأكد الشركة من عدم إمكانية تحصيلها وهي :

1- تم شطب 150000 دينار عن ورقة قبض مستلمة

2- تم شطب 200000 دينار من أحد المدينين في القطاع الخاص

وفي 31 / 12 / 2019 قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وحسب النسب الآتية :

1- 2% من رصيد المدينين

2- 5% من رصيد اوراق القبض

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة مع تصوير صفحة الاستاذ لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لسنة 2019 .

سؤال شامل لمادة الكورس الاول

سؤال شامل : العمليات أدناه حصلت في الشركة العامة للغزل والنسيج ، والمطلوب تسجيل كافة القيود وفقاً للنظام المحاسبي الموحد .

1- في 1 / 3 / 2020 تم أستيراد 5 الات ومعدات من الصين بمبلغ \$5000 من خلال فتح اعتماد مستندي بمبلغ 150000 دينار ، علما أن سعر الصرف في تاريخه 1500 دينار = \$1

2- في 1 / 4 / 2020 قررت الشركة تصنيع أثاث في ورشها بلغت قيمته 3000000 دينار

3- في 8 / 5 / 2020 قررت الشركة شراء 20 طن من الخامات ومواد أولية بمبلغ 1000000 من القطاع الخاص مع دفع 50000 مصارف نقل من خلال القطاع الخاص

4- في 1 / 6 / 2020 حصلت الشركة على سيارات فضلا عن حاسبات الكترونية كتمويل مركزي بلغ قيمتهما 8000000 موزع بينهما بنسبة 6 : 4 على التوالي وتم أستخدامها في تاريخه .

5- في 15 / 6 / 2020 تعاقدت الشركة مع شركة مقاولات لغرض انشاء مباني تخصصها بمبلغ 100000000 دينار تسلم على دفعتين وبنسب أنجاز 40% و 60% ، وفي تاريخ الاتفاق تم سداد ما نسبته 10% من قيمة المقاوله كدفعة مقدمة

6- في 20 / 6 / 2020 وصلت الخامات والمواد الأولية الى مخازن الشركة

7- في 1 / 7 / 2020 وصلت الات والمعدات المستوردة الى العراق وتم دفع مبلغ 350000 كمصاريف كمرك

8- في 15 / 7 / 2020 تم أرجاع 20% من الخامات والمواد الأولية الى المجهز لعدم مطابقتها للمواصفات

9- في 1 / 8 / 2020 قررت الشركة أستيراد لوزام ومهمات من النمسا بمبلغ \$1000 بعد فتح اعتماد مستندي بمبلغ 50000 ، علما ان سعر الصرف 1500 = \$1

- 10- في 15 / 9 / 2020 تم أستلام الذرعة الأولى من المباني وتم أستلام ما نسبته 5 % من العمل المنجز كتأمينات من المقاول وسداد أستحقاق المقاول
- 11- في 1 / 10 / 2020 تم صرف 10 طن من الخامات والمواد الاولية الى القسم الأنتاجي 1
- 12- في 15 / 10 / 2020 تم التخليص الكمركي للأت والمعدات وتم دفع مبلغ 250000 كمصاريف نقل لها
- 13- في 1 / 11 / 2020 تم أنجاز تصنيع الاثاث في الورش وتم أستخدامه في الشركة
- 14- في 5 / 11 / 2020 تم تحويل طن واحد من الخامات والمواد الاولية من القسم الانتاجي 1 الى القسم الانتاجي 2
- 15- في 10 / 11 / 2020 قدرت الشركة المخلفات الانتاجية لديها بمبلغ 1000000 دينار وتم وضعها في المخزن
- 16- في 1 / 12 / 2020 تم وصول اللوزام والمهمات الى العراق وتم دفع مبلغ 100000 كمصاريف كمرك وتم 100000 كمصاريف نقل وأدخلت للمخازن في التاريخ ذاته
- 17- في 1 / 12 / 2020 قررت الشركة أستخدام الات والمعدات
- 18- في 15 / 12 / 2020 أتفقت الشركة مع الزبون أسامة على أستيراد أدوات احتياطية له بمبلغ 2000000 دينار ، وبناء عليه سدد الزبون أسامة مبلغ 500000 كمبرغ أولي للاتفاق
- 19- في 20 / 12 / 2020 تم بيع نصف المخلفات الانتاجية بمبلغ 400000
- 20- في 31 / 12 / 2020 قررت الشركة تكوين مخصص للديون وبنسبة 5% من رصيد المدينين البالغ 5000000
- 21- في 2 / 1 / 2021 بلغ مخزون الانتاج التام 2500000 دينار
- 22- في 15 / 1 / 2021 دفعت الشركة مبلغ 50000 لفتح أعتداد مستندي والخاص بأستيراد الأدوات الاحتياطية للزبون أسامة

- 23- في 1 / 2 / 2021 قررت الشركة أستيراد 20 طن من الخامات ومواد اولية من إيطاليا بمبلغ 2000000 دينار وبدون فتح اعتماد مستندي .
- 24- في 15 / 2 / 2021 قررت الشركة أعدام أحد الديون بمبلغ 150000 دينار لمدين من القطاع الخاص
- 25- في 15 / 3 / 2021 تم أستلام الذرعة الثانية من المباني وتم أستلام ما نسبته 5 % من العمل المنجز كتأمينات وأسترجاع مبلغ الدفعة المقدمة وسداد المبلغ المتبقي للمقاول
- 26- في 20 / 4 / 2021 دفعت الشركة مبلغ 100000 كمصاريف كمرك للأدوات الاحتياطية المستوردة للزيون أسامة
- 27- في 1 / 6 / 2021 قررت الشركة التبرع بنصف الحاسبات الالكترونية لشركة الزمردة
- 28- في 10 / 6 / 2021 وصلت الخامات والمواد الأولية المستوردة الى مخازن الشركة
- 29- في 1 / 7 / 2021 قررت الشركة أستخدام المباني
- 30- في 15 / 7 / 2021 قررت الشركة شطب دين يخص أحد مديني النشاط غير الجاري بمبلغ 50000 دينار
- 31- في 1 / 8 / 2021 تم بيع المتبقي من المخلفات الانتاجية بمبلغ 600000
- 32- في 5 / 8 / 2021 قررت الشركة تحميل الزيون أسامة عمولة تبلغ 5 % من تكلفة المواد الاحتياطية المستوردة
- 33- في 15 / 8 / 2021 تم صرف 10 طن من الخامات والمواد الأولية الى القسم الانتاجي 7
- 34- في 1 / 9 / 2021 تم بيع المتبقي من الحاسبات الالكترونية بمبلغ 750000
- 35- في 1 / 10 / 2021 تم شراء عدد وقوالب من السوق المحلية بمبلغ 1000000 وتم دفع مبلغ 5000 دينار لنقلها وتم أستخدامها في الشركة في التاريخ ذاته

- 36- قررت الشركة هدم أحد المباني القديمة التابعة لها وبلغ مصاريف الهدم
500000
- 37- في 15 / 11 / 2021 تم صرف نصف قيمة اللوزام والمهمات داخل أقسام
الشركة
- 38- في 20 / 11 / 2021 تم أرجاع 2 طن من الخامات والمواد الأولية من القسم
الانتاجي 7 الى مخازن الشركة
- 39- في 1 / 12 / 2021 قررت الشركة شطب نصف الأثاث لعدم جودته وتعرضه
لثأف
- 40- في 5 / 12 / 2021 سدد الزبون أسامة ما بذمته من مبلغ للشركة
- 41- في 15 / 12 / 2021 قررت الشركة إطلاق مبلغ التأمينات للمقاول
- 42- في 31 / 12 / 2021 بلغ مخزون الانتاج التام ما نسبته 120% من رصيد
أول المدة
- 43- في 31 / 12 / 2021 قررت الشركة أن يكون رصيد مخصص الديون
المشكوك في تحصيلها ما نسبته 1 % من رصيد المدينين البالغ 1000000
- 44- في 1 / 2 / 2022 قررت الشركة إعادة اعمار الأثاث وبلغت مصاريف إعادة
الأعمار 250000
- 45- في 1 / 3 / 2022 أستلمت الشركة أجهزة تكييف وتبريد كتبرع من شركة
النوارس وقدرت قيمتها بمبلغ 5000000 وتم دفع مصاريف أدامة لها بمبلغ 500000
- 46- في 1 / 5 / 2022 تم استخدام الأثاث بعد إعادة أعمارها وكذلك أجهزة التكييف
والتبريد